



DIE MEHRWERTSTEUERSÄTZE IN DER LANDWIRTSCHAFT

THE RATES OF VALUE-ADDED TAX IN AGRICULTURE

LES TAUX DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE EN AGRICULTURE

LE ALIQUOTE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO IN AGRICOLTURA



STATISTISCHES AMT DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN

STATISTICAL OFFICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES

OFFICE STATISTIQUE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES

ISTITUTO STATISTICO DELLE COMUNITÀ EUROPEE

L-2920 Luxembourg - Tél. 4 30 11, Télex: Comeur Lu 3423

B-1049 Bruxelles, Bâtiment Berlaymont, Rue de la Loi 200 (Bureau de liaison) - Tél. 235 11 11

Diese Veröffentlichung ist bei den auf der dritten Umschlagseite aufgeführten Vertriebsbüros erhältlich.

This publication is obtainable from the sales offices mentioned on the inside back cover.

Pour obtenir cette publication, prière de s'adresser aux bureaux de vente dont les adresses sont indiquées à la page 3 de la couverture.

Per ottenere questa pubblicazione, si prega di rivolgersi agli uffici di vendita i cui indirizzi sono indicati in 3ª pagina di copertina.

DIE MEHRWERTSTEUER IN DER LANDWIRTSCHAFT

THE RATES OF VALUE-ADDED TAX IN AGRICULTURE

LES TAUX DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE EN AGRICULTURE

LE ALIQUOTE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO IN AGRICOLTURA

Ergänzung zu „Agrarpreisstatistik 1971-1982“
Supplement to 'Agricultural Price Statistics 1971-1982'
Supplément à «Statistique des prix agricoles 1971-1982»
Addendum alla «Statistica dei Prezzi Agricoli 1971-1982»

Manuskript abgeschlossen im November 1983
Manuscript completed in November 1983
Manuscrit terminé en novembre 1983
Manoscritto terminato nel novembre 1983

Bibliographische Daten befinden sich am Ende der Veröffentlichung
Cataloguing data can be found at the end of this publication
Une fiche bibliographique figure à la fin de l'ouvrage
Una scheda bibliografica figura alla fine del volume

Luxembourg: Office des publications officielles des Communautés européennes, 1984

ISBN 92-825-4259-9

Kat./cat.: CA-38-83-702-4A-C

Inhaltswiedergabe nur mit Quellennachweis gestattet
The data may not be reproduced without indication of the source
La reproduction des données est subordonnée à l'indication de la source
La riproduzione dei dati è subordinata alla citazione della fonte

Printed in the FR of Germany

Einleitung

Die vorliegende Broschüre, die einmal pro Jahr erscheint, enthält die Entwicklung der Mehrwertsteuersätze in der Landwirtschaft im Laufe der letzten Jahre. Die letzten Angaben beziehen sich auf den 1. Juli 1983. Es sei daran erinnert, daß die in Eurostat verfügbaren und in der Cronos-Datenbank (Bereich „PACO“) im allgemeinen für die Jahre ab 1969 gespeicherten monatlichen und jährlichen Verkaufspreise pflanzlicher und tierischer Produkte sowie Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel im Prinzip ohne Mehrwertsteuer ausgedrückt sind.

Seit 1983 werden die monatlichen Agrarpreisreihen für die letzten zwei Jahre vierteljährlich auf Mikrofiches unter dem Titel „Agrarpreise“ veröffentlicht. Eine Auswahl der wichtigsten dieser Preisreihen wird jedes Vierteljahr in einer Broschüre mit dem Titel „Agrarpreise: Ausgewählte Reihen aus der Cronos-Datenbank“ herausgebracht. Die jährlichen Agrarpreise werden für die letzten 12 Jahre in dem jährlich erscheinenden Heft „Agrarpreisstatistik“ veröffentlicht. Daneben steht das vorhandene Datenmaterial auch über Euronet oder auf Anfrage an Eurostat auf Magnetbändern und Computerausdrucken zu Verfügung.

Introduction

La présente brochure, qui paraît annuellement, présente l'évolution des taux de la taxe sur la valeur ajoutée en agriculture au cours des dernières années. Les données les plus récentes se rapportent au 1^{er} juillet 1983. Rappelons que les prix de vente mensuels et annuels des produits végétaux et animaux, ainsi que les prix d'achat des moyens de production agricole disponibles à l'Eurostat, et stockés — généralement depuis 1969 — dans la banque de données CRONOS (domaine «PACO») sont exprimés en principe «hors TVA».

Depuis 1983, les séries mensuelles de prix agricoles, couvrant les deux dernières années, sont publiées trimestriellement sur microfiches sous le titre «Prix agricoles». Une sélection des séries les plus importantes est publiée chaque trimestre dans un bulletin intitulé «Prix agricoles: séries sélectionnées de la banque de données Cronos». Les prix agricoles annuels afférents aux douze dernières années paraissent une fois par an dans la publication «Statistiques des prix agricoles». En outre, les données existantes peuvent être obtenues par l'intermédiaire d'Euronet ou directement auprès d'Eurostat, soit sur bandes magnétiques, soit sur listages d'ordinateur.

Introduction

This brochure, which appears annually, gives the development of value-added tax rates in agriculture over the last few years. The most recent data refer to 1 July 1983. The reader is reminded that the monthly and annual selling prices of crop and animal products as well as the purchase prices of the means of agricultural production available to Eurostat, are stored — generally since 1969 — in the Cronos databank (domain 'PACO') and are expressed, in principle, 'exclusive of VAT'.

From 1983, the monthly series of agricultural prices covering the last two years are published quarterly on microfiches under the title 'Agricultural prices'. A selection of the most important of these price series is issued every quarter in a printed booklet entitled *Agricultural prices: Selected series from the Cronos databank*. The annual agricultural prices for the last 12 years are issued once a year in the publication *Agricultural price statistics*. In addition, the existing data may be obtained via Euronet, or on request to Eurostat, either on magnetic tapes or on computer print-outs.

Introduzione

Il presente fascicolo, pubblicato con frequenza annuale, presenta l'evoluzione delle aliquote dell'imposta sul valore aggiunto in agricoltura nel corso degli ultimi anni. Gli ultimi dati riportati si riferiscono al 1° luglio 1983. Ricordiamo che sia i prezzi di vendita mensili e annuali dei prodotti vegetali e animali, sia i prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola, disponibili presso l'Eurostat e memorizzati — generalmente a partire dal 1969 — nella banca di dati Cronos (settore «PACO»), sono espressi generalmente «al netto dell'IVA».

A decorrere dal 1983, le serie mensili dei prezzi agricoli per gli ultimi due anni sono pubblicate trimestralmente su microfiches dal titolo «Prezzi agricoli». Una selezione delle serie più importanti è pubblicata trimestralmente in un fascicolo dal titolo «Prezzi agricoli: serie selezionate dalla banca di dati Cronos», mentre i prezzi agricoli annuali relativi agli ultimi dodici anni appaiono nella pubblicazione annuale «Statistica dei prezzi agricoli». I dati memorizzati sono inoltre disponibili tramite l'Euronet o direttamente presso l'Eurostat che li fornisce, su richiesta, sotto forma di nastri magnetici o tabulati.

Die Mehrwertsteuersätze in der Landwirtschaft

Die Darstellung der Mehrwertsteuersätze für Verkäufe landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Einkäufe landwirtschaftlicher Betriebsmittel in den Mitgliedstaaten der Gemeinschaft verfolgt vornehmlich den Zweck, die Mehrwertsteuerverhältnisse im Agrarbereich transparenter zu machen, auf bestehende Verfahren und unterschiedliche Steuersätze und insbesondere auf den möglichen Effekt hinzuweisen, den diese auf die von Eurostat veröffentlichten Agrarpreise „ausschließlich Mehrwertsteuer“ haben können.

Die Mehrwertsteuer zielt auf die Besteuerung des „Mehrwertes“ in den einzelnen Produktions- und Handelsstufen bis hin zum Endverbraucher ab, der dann die volle Steuerlast zu tragen hat. Die Besteuerung der Landwirtschaft kann, wie nachfolgend beschrieben, nach dem normalen Steuerverfahren, dem „Regelsystem“, oder aber nach einem vereinfachten Verfahren, dem sog. „Pauschalierungssystem“, vorgenommen werden. Nur Kleinbetriebe sind in der Regel von der Besteuerung ausgenommen.

Landwirte, die für die steuerliche Behandlung nach dem „Regelsystem“ optiert haben, schulden der Steuerbehörde den Unterschied der für ihre Verkäufe in Rechnung gestellten Mehrwertsteuer und der für ihre Betriebsmittelkäufe bezahlten „abzugsfähigen“⁽¹⁾ Mehrwertsteuer. Die im Rahmen des „Regelsystems“ erforderliche Aufrechnung von Aufwand und Ertrag setzt aber eine umfangreiche Buchführung voraus, die in den meisten Fällen nur in größeren Betrieben vorhanden ist. Deshalb hat der überwiegende Teil der Landwirte in der Gemeinschaft die Besteuerung nach dem in den meisten Mitgliedstaaten als Sonderregelung für die Landwirtschaft bestehenden „Pauschalierungssystem“ gewählt, das die „abzugsfähige“⁽¹⁾ Vorsteuerlast *pauschal* ausgleicht und auch sonst gewisse Vereinfachungen und Erleichterungen der steuerlichen Abrechnung vorsieht. Das „Pauschalierungsverfahren“ weist wohl von Mitgliedstaat zu Mitgliedstaat gewisse Unterschiede auf, zielt aber immer darauf ab, die „abzugsfähige“⁽¹⁾ Vorsteuer, die der Landwirt auf Betriebsmittelkäufe zu zahlen hat, pauschal auszugleichen.

Bei den in der Gemeinschaft angewandten „Pauschalierungssystemen“ lassen sich grundsätzlich zwei Arten des pauschalen Ausgleichs der steuerlichen Vorbelastung unterscheiden:

(1) Ausgleich der Vorsteuerlast über den Mehrwertsteueranteil der Verkaufspreise. Die Landwirte, die dieses Verfahren anwenden, verkaufen ihre Erzeugnisse zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis, d. h. zu einem *Bruttopreis* einschließlich Mehrwertsteuer. Die ein-

genommene Mehrwertsteuer verbleibt dann bei den Landwirten.

(2) Ausgleich der Vorsteuerlast über eine Rückerstattung durch die Steuerbehörde. Die Landwirte, die dieses Verfahren anwenden, verkaufen ihre Erzeugnisse zu einem *Nettopreis*, d. h. ohne Fakturierung der Mehrwertsteuer. Auf Antrag erhalten sie dann von der Steuerbehörde nachträglich eine Rückerstattung in Höhe der auf den Wert ihrer Verkäufe anzuwendenden Pauschalsätze.

Bei beiden Pauschalierungssystemen entsteht also keine Steuerschuld der Landwirte gegenüber der Steuerbehörde. Die Pauschalsätze sind in der Regel so ausgerichtet, daß sie die „abzugsfähige“⁽¹⁾ Vorsteuer der Inputseite der Landwirtschaft insgesamt gerade kompensieren. Dabei können natürlich einzelne Landwirte etwas mehr oder etwas weniger Steuern zurückerhalten, als sie de facto für ihre Betriebsmitteleinkäufe bezahlt haben.

In den einzelnen Mitgliedstaaten ergibt sich für die Landwirte, die unter das *Pauschalierungssystem* fallen, folgende Lage:

Bundesrepublik Deutschland

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Der ab 1. Januar 1970 zusätzlich gewährte DM-Aufwertungsausgleich ist von ursprünglich 3% bis zum 1. Januar 1981 auf 0% abgebaut worden.

Die pauschalierenden Weinbauern fakturieren gegenwärtig einen Steuersatz von 14%. Zur Abdeckung der steuerlichen Vorlast dürfen sie den allgemeinen Pauschalsatz von 8% einbehalten. Die restlichen 6% schulden sie — ähnlich wie bei Blumen in Belgien — der Steuerbehörde. Am 1. Juli 1983 wurde die Vorsteuerpauschale auf 8% angehoben.

⁽¹⁾ Aus den unterschiedlichen Mehrwertsteuerverfahren in den einzelnen Mitgliedstaaten ergeben sich bisweilen Situationen, in denen die von den Landwirten auf ihre Betriebsmittelkäufe bezahlte Mehrwertsteuer nicht zurückerstattet oder ausgeglichen wird. Diese Mehrwertsteuerzahlungen gelten als „nicht abzugsfähige“ Mehrwertsteuer. Sie können als auf Betriebsmittelkäufe bezahlte Mehrwertsteuer bezeichnet werden, die Landwirte, die nicht unter das Pauschalierungssystem fallen, nicht von der auf ihre Verkäufe berechneten Mehrwertsteuer abziehen dürfen und für die es damit keinen Ausgleich gibt (z. B. bei Treibstoffen in Frankreich), sowie als auf Betriebsmittelkäufe bezahlte Mehrwertsteuer, für die die Landwirte, die unter das Pauschalierungssystem fallen, nicht den Ausgleich über den Verkaufspreis oder über eine Rückerstattung erhalten.

Frankreich

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (2), ohne die Pauschalsätze der Mehrwertsteuer zu fakturieren.

Italien

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Niederlande

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln und Baumschulerzeugnisse wurden bis 31. Dezember 1974 nicht nach dem Pauschalierungssystem besteuert, seit 1. Januar 1975 fallen sie jedoch ebenfalls unter dieses System.

Belgien

Der Landwirt verkauft seine Erzeugnisse nach (1) zu einem um den Pauschalsatz erhöhten Preis.

Seit Einführung der Mehrwertsteuer vom 1. Januar 1971 bis 30. Juni 1971 erhielt der pauschalierende Landwirt von seinen Kunden jedoch nur einen Teilausgleich von 5% und vom 1. Juli 1971 bis 31. Dezember 1974 von 5,5%. Den Rest schuldete der Käufer dem Staat. Seit dem 1. Januar 1975 erhält der Landwirt den vollen Pauschalsatz in Höhe von 6%.

Ein ähnliches Verfahren gilt bei Verkäufen von Blumen über Versteigerungen. Hier wird der Normalsteuersatz (18% ab 1.1.1971; 16% ab 1.1.1978; 17% ab 1.7.1981;

19% ab 1.1.1983) fakturiert. Der pauschalierende Landwirt erhält jedoch nur den Pauschalsatz von 6%. Den Differenzbetrag schuldet der Kunde dem Staat.

Luxemburg

Im Prinzip gilt das gleiche Verfahren wie in Belgien.

Vereinigtes Königreich

Für die Landwirtschaft gibt es kein Pauschalierungssystem. Die auf Betriebsmittel bezahlte Vorsteuer wird nach den Grundsätzen des Regelsystems erstattet, wenn die Verkaufsprodukte unter die Normalsteuersätze oder Nullsätze fallen, jedoch nicht, wenn die Erzeugnisse von der Mehrwertsteuer „ausgenommen“ sind.

Irland

Seit der Einführung der Mehrwertsteuer am 1. November 1972 war ein *uneingeschriebener* Landwirt berechtigt, die Verkaufspreise seiner Erzeugnisse um einen Pauschalsatz von 1% zu erhöhen. Dieser Satz wurde für Verkäufe von Rindern seit 1. März 1975 und für alle übrigen Erzeugnisse seit 1. März 1976 auf 0% gesenkt. Am 1. März 1979 wurde der Pauschalsatz von 1% für alle Verkäufe wieder eingeführt. Er wurde am 1. September 1981 auf 1,5%, am 1. Mai 1982 auf 1,8% und am 1. März 1983 auf 2,3% angehoben, zum 1. Juli 1983 jedoch wieder auf 2,0% gesenkt.

Dänemark

Für die Landwirtschaft gibt es kein Pauschalierungssystem. Die Rückerstattung der Vorsteuer erfolgt nach dem Regelsystem.

Anmerkung:

In Griechenland unterliegen die Agrarerzeugnisse noch der Umsatzsteuer. Die Einführung der Mehrwertsteuer ist ab 1. Januar 1984 vorgesehen.

The rates of value-added tax in agriculture

The following paragraphs describe the value-added tax rates applicable to sales of agricultural products and purchases of the means of agricultural production in the Community Member States. The main aim of this presentation is to make the VAT situation in agriculture somewhat clearer and, more particularly, to draw attention to the existing systems and different tax rates and hence to the effect which these may have on the agricultural prices which are published by Eurostat exclusive of VAT.

Value-added tax is a tax levied on the 'value added' at each stage of production and marketing right down to the final consumer — who, of course, is liable to pay tax on the total value. In agriculture, value-added tax may be levied in accordance with the normal (or 'standard') system, or with a simplified system known as the 'flat-rate system'; these systems are described below. In general, only small-scale holdings are exempt from value-added tax.

Farmers who have opted for the standard system are liable to pay to the fiscal authorities the tax which results from the difference between the VAT invoiced on their sales and the 'deductible'¹ VAT paid on their purchases of the means of production. However, the calculation of revenue and expenditure necessary for operating the standard system presupposes an extensive bookkeeping practice which is usually only to be found on large holdings. Because of this, most farmers in the Community have, therefore, elected to be subject to the flat-rate system, which has been set up in the majority of the Member States as a special system for agriculture. This provides flat-rate compensation for deductible¹ tax paid on inputs and is intended to be a simpler and less burdensome method of value-added tax accounting. There are certain differences between one Member State and another, but the flat-rate system is always designed to provide flat-rate compensation for the deductible¹ tax the farmer pays on the purchase of his input items.

There are two basic types of flat-rate system operating in the Community:

1. Compensation for tax already paid on purchases via the farmers' sales price. Farmers operating under this system sell their products at a price which has been raised by the flat-rate percentage, i.e. at a *gross price* including value-added tax; they then retain the tax which they have collected.
2. Compensation for tax already paid on purchases via refund from tax authorities. Farmers operating under

this system sell their products at a *net price*, i.e. without the addition of value-added tax. On application to the tax office they subsequently receive a refund equal to the flat-rate percentage(s) applying to the value of their sales.

Under both types of flat-rate system, farmers do not pay any value-added tax directly to the fiscal authorities. The flat-rates are normally calculated so as to compensate exactly for the total deductible tax¹ paid on inputs by all farmers, but an individual farmer may receive by way of compensation rather more or less than the tax he has paid on the purchase of his input items.

The situation in the Member States of farmers operating under the *flat-rate system* is as follows:

Federal Republic of Germany

The farmer sells his products at a price which has been raised by the flat-rate percentage as in method 1 above.

The additional compensation for DM revaluation granted from 1 January 1970 has been reduced from the initial 3% to 0% (as at 1 January 1981).

Vine growers operating under the flat-rate system currently invoice a tax rate of 14%. To cover the tax previously paid on input items, they are allowed to retain the general flat-rate of 8%. The remaining 6% must be paid to the tax authorities. (A similar situation arises with flowers in Belgium.) From 1 July 1983, the flat-rate has been increased to 8%.

France

The farmer sells his products without invoicing the VAT flat-rate, as in method 2 above.

¹ The variations between Member States in the VAT systems which they operate sometimes produce situations in which VAT paid by farmers on their purchases cannot be recovered or compensated for. Such VAT payments are referred to as 'non-deductible' VAT, which may be defined as VAT paid on purchases which farmers who are not subject to the flat-rate system may not deduct from VAT invoiced on sales and for which there is thus no compensation (e.g. motor fuel in France); and VAT paid on purchases for which farmers subject to the flat-rate system are not fully compensated via the selling price or via reimbursement.

Italy

The farmer sells his products at a price which has been raised by the flat-rate percentage, as in method 1 above.

Netherlands

The farmer sells his products at a price which has been raised by the flat-rate percentage, as in method 1 above.

Until 31 December 1974 flowers, ornamental plants, bulbs and nursery plants were excluded from the flat-rate system; since 1 January 1975, however, they have been included.

Belgium

The farmer sells his products at an invoiced price which has been raised by the flat-rate percentage, as in method 1 above.

From the introduction of VAT on 1 January 1971 to 30 June 1971, however, the farmer operating under the flat-rate system received from his customers only partial compensation at 5% and then, from 1 July 1971 to 31 December 1974, at 5.5%. The customer owed the balance to the State. Since 1 January 1975 the farmer has received the full flat-rate of 6%.

A similar method applies to sales of flowers by auction. Here the standard-rate percentage (18% from 1 January 1971, 16% from 1 January 1978, 17% from 1 July 1981 and 19% from 1 January 1983) is invoiced, but the far-

mer operating under the flat-rate system receives only the flat-rate of 6%. The difference is owed by the customer to the State.

Luxembourg

In principle, the same system as in Belgium.

United Kingdom

There is no flat-rate system for agriculture. Tax paid on purchases of input items is refunded under the standard system if the resulting output products are subject to the standard or zero rates of tax, but not where the output products are exempt from tax.

Ireland

From 1 November 1972, when value-added tax was introduced, a farmer not registered for VAT purposes was entitled to add a flat-rate of 1% to the sale prices of all his products. This rate was reduced to 0% on sales of cattle from 1 March 1975, and on all other sales from 1 March 1976. From 1 March 1979 the flat-rate of 1% applicable to all sales was reintroduced. The rate was increased to 1.5% from 1 September 1981, to 1.8% from 1 May 1982 and to 2.3% from 1 March 1983, but decreased to 2.0% from 1 July 1983.

Denmark

There is no flat-rate system for agriculture. Tax paid on purchases is refunded under the standard system.

Note:

In Greece, agricultural products are still subject to turnover tax. The introduction of value-added tax is foreseen for 1 January 1984.

Les taux de la taxe sur la valeur ajoutée en agriculture

Les paragraphes suivants décrivent les taux de la taxe sur la valeur ajoutée applicables aux ventes de produits agricoles et à l'acquisition de moyens de production agricole dans les États membres de la Communauté. Le but principal de cette présentation est de rendre les conditions d'application de la TVA dans l'agriculture un peu plus claires, et surtout d'attirer l'attention sur les méthodes de calcul et les différents taux en vigueur ainsi que sur leurs répercussions possibles sur les prix agricoles qui sont publiés par l'Eurostat, hors TVA.

La taxe sur la valeur ajoutée est un prélèvement sur la «valeur ajoutée» aux différents stades de la production et de la commercialisation des produits jusqu'au consommateur final qui, naturellement, supporte la charge fiscale complète. Dans le secteur agricole, la taxation peut se faire suivant le «régime normal» ou suivant un système simplifié appelé «régime forfaitaire»; ces systèmes sont décrits ci-dessous. En général, seules les petites exploitations sont exemptées de la TVA.

Les agriculteurs qui ont opté pour le «régime normal» doivent payer à l'administration fiscale la différence entre la TVA facturée sur leurs ventes et la TVA «déductible»⁽¹⁾, payée sur leurs achats de moyens de production. Cependant, le calcul des recettes et des dépenses nécessaire pour cette opération suppose une comptabilité importante qui n'existe généralement que dans les exploitations d'une certaine dimension.

Pour cette raison, la plupart des agriculteurs de la Communauté ont choisi le «régime forfaitaire», qui a été élaboré dans la majorité des États membres à l'usage du secteur agricole. Ce régime compense forfaitairement la charge fiscale sur les achats due à la TVA «déductible»⁽¹⁾ et son but est d'être une méthode plus simple et moins lourde de calcul de la TVA. Il existe certaines différences d'un État membre à un autre, mais le «régime forfaitaire» a toujours pour objectif de compenser forfaitairement la TVA «déductible» payée par l'agriculteur sur ses achats.

Il existe deux types de base de «régime forfaitaire» dans la Communauté:

1. La compensation pour la TVA déjà payée sur les achats se fait par l'intermédiaire des prix de vente des agriculteurs. Ces derniers, sous ce régime, vendent leurs produits à un prix majoré du taux forfaitaire, c'est-à-dire à un prix *brut* TVA comprise; puis ils conservent la taxe qu'ils ont ainsi collectée.

2. La compensation pour la TVA déjà payée sur les achats se fait par le biais d'un remboursement de l'administration fiscale. Les agriculteurs soumis à ce régime forfaitaire vendent leurs produits à un *prix net*, c'est-à-dire hors TVA. Sur demande à l'administration fiscale, ils reçoivent ultérieurement un remboursement calculé par application des taux forfaitaires à la valeur de leurs ventes.

Quel que soit le régime forfaitaire, les agriculteurs ne paient jamais directement la TVA à l'administration fiscale. Les taux forfaitaires sont normalement calculés de manière à compenser exactement la taxe «déductible»⁽¹⁾ payée par l'ensemble des agriculteurs sur leurs achats; mais, par le biais de la compensation, un agriculteur particulier peut recevoir un peu plus ou un peu moins que la taxe qu'il a payée sur ses propres achats.

Dans les États membres, la situation des agriculteurs soumis au *régime forfaitaire* est la suivante.

RF d'Allemagne

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en 1 ci-dessus.

La compensation supplémentaire accordée pour la réévaluation du Deutsche Mark à partir du 1^{er} janvier 1970 a été réduite de 3% à 0% (au 1^{er} janvier 1981).

Les viticulteurs soumis au régime forfaitaire facturent actuellement un taux de 14%. En compensation de la taxe payée antérieurement sur leurs achats, ils ne peuvent conserver que le taux général de 8%. Les 6% restants doivent être reversés à l'administration fiscale. (Une situation similaire existe pour les fleurs en Belgique.) Ce taux forfaitaire a été augmenté à 8% à partir du 1^{er} juillet 1983.

⁽¹⁾ Les différences qui existent entre les régimes de TVA que les États membres appliquent entraînent parfois des situations qui font que la TVA payée par les agriculteurs sur leurs achats ne peut être récupérée ou compensée. Ces paiements de TVA sont appelés TVA «non déductible», que l'on peut définir soit comme la TVA payée sur des achats que les agriculteurs — qui ne sont pas soumis au régime forfaitaire — ne peuvent pas déduire de la TVA facturée sur les ventes et pour laquelle il n'y a donc aucune compensation (par exemple, le gas-oil en France), soit comme la TVA payée sur des achats pour lesquels les agriculteurs soumis au régime forfaitaire ne sont pas entièrement dédommages par l'intermédiaire du prix de vente ou d'un remboursement.

France

L'agriculteur vend ses produits sans facturer les taux forfaitaires de la TVA, comme dans la méthode visée en 2 ci-dessus.

Italie

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en 1 ci-dessus.

Pays-Bas

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en 1 ci-dessus.

Jusqu'au 31 décembre 1974, les fleurs, les plantes ornementales, les bulbes et les produits des pépinières étaient exclus du régime forfaitaire; toutefois, depuis le 1^{er} janvier 1975, ils y ont été intégrés.

Belgique

L'agriculteur vend ses produits à un prix majoré du taux forfaitaire, comme dans la méthode visée en 1 ci-dessus.

Toutefois, depuis l'introduction de la TVA le 1^{er} janvier 1971 jusqu'au 30 juin 1971, l'agriculteur soumis au régime forfaitaire ne recevait de ses clients qu'une compensation partielle de 5%, puis de 5,5% du 1^{er} janvier 1971 au 31 décembre 1974. Le reste était dû à l'État par le client. Depuis le 1^{er} janvier 1975, l'agriculteur reçoit le taux forfaitaire entier de 6%.

Une méthode similaire s'applique aux ventes de fleurs aux enchères. Dans ce cas, le taux normal est facturé (18% à partir du 1^{er} janvier 1971; 16% à partir du 1^{er} janvier 1978; 17% à partir du 1^{er} juillet 1981 et 19% à partir du 1^{er} jan-

vier 1983), mais l'agriculteur soumis au régime forfaitaire ne perçoit que le taux forfaitaire de 6%. La différence est due par le client à l'État.

Luxembourg

En principe, le système est le même qu'en Belgique.

Royaume-Uni

Il n'existe pas de régime forfaitaire pour l'agriculture. La compensation de la taxe payée sur les achats s'effectue suivant les principes du «régime normal», si les produits vendus sont assujettis à un taux normal ou à un taux zéro. Il n'y a pas de compensation si les produits vendus sont «exempts» de taxe.

Irlande

A partir du 1^{er} janvier 1972, date d'introduction de la TVA, un agriculteur *non enregistré* à des fins de TVA était autorisé à majorer le prix de vente de tous ses produits du taux forfaitaire de 1%. Ce taux a été réduit à 0% pour les ventes de bétail à partir du 1^{er} mars 1975 et à 0% pour toutes les autres ventes à partir du 1^{er} mars 1976. Depuis le 1^{er} mars 1979, un taux forfaitaire de 1% applicable à toutes les ventes a été réintroduit. Ce taux a été relevé à 1,5% à partir du 1^{er} septembre 1981, à 1,8% à partir du 1^{er} mai 1982 et à 2,3% à partir du 1^{er} mars 1983, puis réduit à 2% à partir du 1^{er} juillet 1983.

Danemark

Il n'existe pas de régime forfaitaire pour l'agriculture. La compensation de la TVA s'effectue suivant les principes du régime normal.

Remarque:

En Grèce, les produits agricoles sont encore soumis à la taxe sur le chiffre d'affaires. L'introduction de la taxe sur la valeur ajoutée est prévue pour le 1^{er} janvier 1984.

Le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto in agricoltura

I seguenti paragrafi descrivono le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto applicabili alle vendite di prodotti agricoli e all'acquisto di mezzi di produzione agricola negli Stati membri della Comunità. L'obiettivo è di chiarire la situazione dell'IVA nel settore agrario e, più in particolare, di mettere in evidenza le ripercussioni che i diversi sistemi e le diverse aliquote IVA possono avere sui prezzi agricoli, che nel presente fascicolo sono pubblicati dall'Eurostat al netto dell'IVA.

L'IVA è un'imposta che grava sul «valore aggiunto» in ciascuna delle fasi della produzione e del commercio, fino al consumatore finale, il quale è logicamente tenuto a pagare tale imposta sulla totalità del valore. Nel settore agricolo, l'IVA può essere applicata secondo il sistema generale, detto «regime normale», o secondo un sistema semplificato, il cosiddetto «regime forfettario». I due regimi sono descritti in appresso. Soltanto le piccole imprese sono, di massima, esentate dall'IVA.

Gli agricoltori che hanno optato per il «regime normale» devono pagare al fisco la differenza tra l'IVA fatturata sulle vendite e l'IVA «deducibile»⁽¹⁾ cioè quella pagata sugli acquisti dei mezzi di produzione. Il computo delle entrate e delle uscite necessario per l'applicazione di questo sistema presuppone peraltro una contabilità alquanto completa, tenuta generalmente soltanto nelle aziende agricole maggiori. Per questo motivo, la maggioranza degli agricoltori della Comunità ha optato per il «regime forfettario», previsto nella maggior parte degli Stati membri specificamente per il settore agricolo. Per semplificare la pesante contabilità necessaria nel regime normale, tale regime è caratterizzato dal fatto che l'IVA «deducibile»⁽¹⁾, pagata dall'agricoltore sui mezzi di produzione viene compensata forfettariamente. Le differenze che si osservano fra i vari Stati membri non alterano tale caratteristica essenziale del regime forfettario.

Nella Comunità si applicano due grandi tipi di regimi forfettari.

1. L'IVA pagata a monte, sui mezzi di produzione, viene compensata tramite i prezzi di vendita dei prodotti. Gli agricoltori sottoposti a questo sistema vendono i loro prodotti a un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, vale a dire ad un *prezzo comprensivo dell'imposta*, e trattengono l'importo così ricavato.
2. L'IVA pagata a monte viene rimborsata forfettariamente dal fisco: gli agricoltori sottoposti a questo regime vendono i loro prodotti ad un *prezzo netto da imposta*,

cioè senza aggiungere l'IVA, e ottengono successivamente, dietro presentazione di domanda alle competenti autorità fiscali, una restituzione corrispondente alle aliquote forfettarie applicabili al valore delle loro vendite.

Nell'uno come nell'altro tipo di regime forfettario gli agricoltori non effettuano alcun versamento diretto dell'IVA al fisco. Le aliquote forfettarie sono generalmente calcolate in modo da compensare esattamente l'IVA «deducibile»⁽¹⁾ pagata a monte dal complesso degli agricoltori, ma la compensazione ottenuta dal singolo agricoltore potrà essere inferiore o superiore all'imposta da lui effettivamente pagata sugli acquisti di mezzi di produzione.

Per gli agricoltori soggetti al *regime forfettario*, la situazione nei vari paesi membri della Comunità è la seguente:

Repubblica federale di Germania

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto 1.

In tale aliquota è integrato anche l'importo compensativo per la rivalutazione del marco tedesco, introdotto il 1° gennaio 1970, pari in origine al 3%, e ridotto allo 0% con decorrenza dal 1° gennaio 1981.

I viticoltori soggetti al regime forfettario fatturano attualmente un'aliquota del 14% e trattengono l'8% — cioè l'aliquota forfettaria generale — quale compensazione dell'IVA pagata a monte: il restante 6% dev'essere versato al fisco. (Una situazione simile esiste per i floricoltori in Belgio.) Questa aliquota forfettaria è stata aumentata dell'8% a decorrere dal 1° luglio 1983.

Francia

L'agricoltore vende i propri prodotti senza fatturare le aliquote forfettarie IVA, come illustrato sopra al punto 2.

⁽¹⁾ I diversi regimi comportano tuttavia, talune situazioni in cui l'IVA pagata a monte dagli agricoltori non viene né rimborsata né compensata. Può trattarsi: sia dell'IVA «non deducibile», cioè dell'IVA pagata sugli acquisti dagli agricoltori (quelli soggetti a regime normale), ma non deducibile al calcolo dell'IVA da versare al fisco derivante dalle vendite dei prodotti e pertanto non recuperata (esempio ne sono i carburanti in Francia); sia dell'IVA non recuperabile o restituibile dal fisco, cioè dell'IVA pagata sugli acquisti dagli agricoltori (quelli soggetti al regime forfettario) ma, come detto sopra, non integralmente recuperabile, via maggiorazione, tramite aliquota, del prezzo di vendita dei prodotti, oppure restituibile dal fisco.

Italia

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto 1.

Paesi Bassi

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto 2.

Fino al 31.12.1974, i fiori, le piante ornamentati, i bulbi e le piantine dei vivai erano esclusi dal regime forfettario, esteso poi, il 1° 1.1975, anche a questi prodotti.

Belgio

L'agricoltore vende i propri prodotti ad un prezzo maggiorato dell'aliquota forfettaria, come illustrato sopra al punto 1.

Dall'introduzione dell'IVA (1° 1.1971) sino al 30.6.71, l'agricoltore riceveva peraltro dall'acquirente soltanto una compensazione parziale, pari in origine al 5% e quindi, dal 1° 7.1971, al 5,5%: la parte rimanente doveva essere versata al fisco dall'acquirente. Dal 1° 1.1975 l'agricoltore riceve l'intera aliquota forfettaria del 6%.

Analoga è la situazione per le vendite di fiori all'asta: viene applicata e fatturata l'aliquota normale (18% dal 1° 1.1971; 16% dal 1° 1.1978 e 17% dal 1° 7.1981, 19% dal 1° 1.1983), ma l'agricoltore sottoposto al regime forfettario riceve come compensazione soltanto l'aliquota forfettaria del 6%, mentre la differenza dev'essere versata al fisco dall'acquirente.

Lussemburgo

Regime analogo di massima a quello del Belgio.

Regno Unito

Non esiste un regime forfettario per l'agricoltura. L'IVA corrisposta sugli acquisti di mezzi di produzione viene scontata, in base al «regime normale», sui prodotti soggetti all'IVA a tasso normale o a tasso zero; i prodotti esenti da IVA non danno invece luogo ad alcun rimborso dell'IVA pagata a monte.

Irlanda

Con l'introduzione dell'IVA (1° 1.1972) l'agricoltore *non registrato* come soggetto IVA era autorizzato a maggiorare il prezzo di vendita di tutti i suoi prodotti di un tasso forfettario dell'1%, ridotto poi allo 0% per le vendite di bovini dal 1° 3.1975 e per tutte le vendite dal 1° 3.1976. Il 1° marzo 1979 è stata reintrodotta l'aliquota forfettaria dell'1% applicabile a tutte le vendite. L'aliquota è portata all'1,5% a partire dal 1° settembre 1981 e all'1,8% a partire dal 1° maggio 1982 e al 2,3% a partire dal 1° marzo 1983, ma di nuovo ridotta al 2% a partire dal 1° luglio 1983.

Danimarca

Non esiste un regime forfettario per l'agricoltura. Il rimborso dell'IVA pagata a monte avviene secondo i principi del regime normale.

Osservazione:

In Grecia, i prodotti agricoli sono ancora sottoposti alla tassa sulla cifra d'affari. L'introduzione dell'imposta sul valore aggiunto è prevista a partire dal 1° 1.1984.

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

	Regelsystem Standard system		Régime normal Regime normale	
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
BR Deutschland	Ermäßigter Satz/Reduced rate <ul style="list-style-type: none">Die meisten Erzeugnisse/ Most products	5% 5,5% 6% 6,5% 7%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983	Taux réduit/Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none">La plupart des produits/ La maggior parte dei prodotti
	Normalsteuersatz/Standard rate <ul style="list-style-type: none">Weinmost, Getränke, Dienstleistungen/ Wine must, beverages, services	10% 11% 12% 13% 14%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983	Taux normal/Tasso normale <ul style="list-style-type: none">Moût de vin, boissons, services/ Mosto di vino, bevande, servizi
	<hr/>			
	NB: Ab 1. 1. 1970 hat ein der Regelbesteuerung unterliegender Landwirt die Möglichkeit, von seiner Mehrwertsteuerschuld (über die abzugsfähige Vorsteuer hinaus) einen sogenannten Aufwertungssteilausgleich abzuziehen (3%, ab 1.1.1976: 2,5%, ab 1.1.1977: 2%, ab 1.1.1978: 1,5%, ab 1.1.1979: 1%, ab 1.1.1980: 0,5% und ab 1.1.1981: 0%). Since 1 January 1970, farmers to whom the standard system applies may deduct from their VAT liability not only the VAT paid at earlier stages, but also an amount allowed as partial compensation for revaluation. This amount was reduced from 3% to 2,5% on 1.1.1976, to 2% on 1.1.1977, to 1,5% on 1.1.1978, to 1% on 1.1.1979 and to 0,5% on 1.1.1980 and 0% on 1.1.1981.	<hr/>		
	N.B. Depuis le 1 ^{er} janvier 1970, l'agriculteur au régime normal peut déduire de sa dette fiscale TVA (outre la TVA payée sur ses achats) un montant compensatoire partiel de réévaluation. Ce montant de 3% a été réduit à 2,5% le 1.1.1976, à 2% le 1.1.1977, à 1,5% le 1.1.1978, à 1% le 1.1.1979, à 0,5% le 1.1.1980 et à 0% le 1.1.1981. Dal 1° gennaio 1970, l'agricoltore sottoposto a regime normale può detrarre dal suo debito fiscale IVA (oltre all'IVA corrisposta sugli acquisti) un importo compensativo parziale di rivalutazione. Questo importo, inizialmente fissato al 3%, è stato ridotto al 2,5% dall'1.1.1976, al 2% dall'1.1.1977, all'1,5% dall'1.1.1978, all'1% dall'1.1.1979, allo 0,5% dall'1.1.1980 e a zero % dall'1.1.1981)			
	<hr/>			
France	Ermäßigter Satz/Reduced rate <ul style="list-style-type: none">Alle Erzeugnisse außer Wein/ All products except wine	6% 7% 7,5% 7% 5,5%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.7.1973 1.7.1982	Taux réduit/Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none">Tous les produits sauf le vin/ Tutti i prodotti eccetto il vino
	Mittlerer Satz/Intermediate rate <ul style="list-style-type: none">Wein/wine	13% 15% 17,6%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970	Taux intermédiaire/Tasso intermedio <ul style="list-style-type: none">Vin/vino
	Mittlerer Satz/Intermediate rate → Normalsteuersatz/Standard rate <ul style="list-style-type: none">Wein/Wine	↓ 17,6% 18,6%	↓ 1.1.1977 1.7.1982	Taux intermédiaire/Tasso intermedio → Taux normal/Tasso normale <ul style="list-style-type: none">Vin/Vino
	<hr/>			
	NB: Bis zum 31.12.1969 bezogen sich diese Sätze auf Preise einschließlich MwSt. — Ab 1.1.1970 beziehen sich diese Sätze auf Preise ausschließlich MwSt. / Until 31.12.1969 these rates applied to prices inclusive of VAT. From 1.1.1970 these rates apply to prices exclusive of VAT.			
	<hr/>			
	N.B. Jusqu'au 31.12.1969, les taux s'appliquent aux prix TVA comprise — A partir du 1.1.1970, les taux s'appliquent aux prix hors TVA / Fino al 31.12.1969 i tassi si applicano ai prezzi IVA inclusa. Dall' 1.1.1970 i tassi si applicano ai prezzi IVA esclusa.			
	<hr/>			

NB: Die Angaben betreffen die Landwirtschaft im engeren Sinne, also nicht z. B. die Forstwirtschaft. Nur die wichtigsten Erzeugnisse werden beispielshalber aufgeführt / The data relate to agriculture in the strict sense of the term, excluding e. g. forestry. Only the most important products are indicated by way of illustration.

N.B. Les données concernent l'agriculture au sens restreint et non p. ex. la sylviculture. Seuls les produits les plus importants ont été mentionnés à titre d'exemples / I dati si riferiscono all'agricoltura in senso stretto (essi escludono ad esempio la silvicoltura) Sono stati menzionati a titolo di esempio solo i prodotti più importanti.

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

	Regelsystem Standard system		Régime normal Regime normale	
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Italia	Ermäßigter Satz/Reduced rate			Taux réduits/Tassi ridotti
	● Getreide (ausgenommen Saatgut und Rohreis)/Cereals (except seed and paddy rice)	1% 2% 1% 2%	1.1.1971 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Céréales (sauf semences et riz brut)/Cereali (eccetto sementi e riso greggio)
	● Rohreis, Frisch- und Trockengemüse, Kartoffeln, frisches und getrocknetes Obst, Ölsamen für Speiseöl, Olivenöl, Butter und Käse/Paddy rice, fresh and dried vegetables, potatoes, fresh and dried fruit, oilseeds for production of edible oil, olive-oil, butter and cheese	3% 2% 3% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Riz brut, légumes frais et secs, pommes de terre, fruits frais et secs, oléagineux pour huile alimentaire, huile d'olive, beurre et fromage/ Riso greggio, ortaggi freschi e secchi, frutta fresca e secca, semi oleosi per oli alimentari, olio d'oliva, burro e formaggio
	● Eier/Eggs	3% 6% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.1.1980 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Œufs/Uova
	● Wein und Weinmost Wine and wine must	6% 8% 6% 8%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Vins et moût de vin/ Vini e mosto di vino
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz/ Reduced rate → Standard rate → Reduced rate			Taux réduit → Taux normal/ Tasso ridotto → Tasso normale
	● Schweine/Pigs	6% 9% 15% 9% 15%	1.1.1973 1.2.1979 3.7.1980 3.10.1980 1.11.1980	● Porcins/Suini
	Ermäßigter Satz → Mittlerer Satz → Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz/ Reduced rate → Intermediate rate → Standard rate → Reduced rate			Taux réduit → Taux intermédiaire → Taux normal Tasso ridotto → Tasso intermedio → Tasso normale
	● Rinder/Cattle	6% 18% 20%	1.1.1973 30.4.1975 5.10.1982	● Bovins/Bovini
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz Reduced rate → Standard rate → Reduced rate			Taux réduit → Taux normal/ Tasso ridotto → Tasso normale
	● Rohmilch/Untreated milk	6% 14% 15% 14% 15% 18%	1.1.1973 19.6.1977 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 5.10.1982	● Lait cru/Latte crudo
	Ermäßigter Satz/Reduced rate			Taux réduit/Tasso ridotto
	● Alle übrigen oben nicht aufgeführten Produkte/All other products not mentioned above	6% 8% 6% 8% 10%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 29.11.1982	● Tous les autres produits non mentionnés ci-dessus/Tutti gli altri prodotti non menzionati qui sopra

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

Regelsystem Standard system		Régime normal Regime normale		
Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products		Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Nederland	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse/ Most products	4%	1.1.1969	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
	Normalsteuersatz/Standard rate →			Taux normal/Tasso normale →
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln, Baumschulerzeugnisse/Flowers, ornamental plants, bulbs, nursery plants	12% 14% 16% 4%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.1.1975	Taux réduit/Tasso ridotto ● Fleurs, plantes ornementales, bulbes, pro- duits des pépinières/Fiori, piante ornamentali, bulbi, prodotti di vivai
Belg./België	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse/Most products	6%	1.1.1971	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
	Normalsteuersatz/Standard rate			Taux normal/Tasso normale
	● Blumen/Flowers	18% 16% 17% 19%	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981 1.1.1983	● Fleurs/Fiori
Luxbg.	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Die meisten Erzeugnisse und Dienstleistun- gen/Most products and services	4% 5% 6%	1.1.1970 1.1.1971 1.7.1983	Taux réduit/Tasso ridotto ● La plupart des produits et services/La mag- gior parte dei prodotti e servizi
United Kingdom	Nulltarif/Zero rate ● Erzeugnisse, die im allgemeinen der Ernäh- rung und Fütterung dienen, einschl. der hierfür verwendeten Vorprodukte (Saat- und Pflanzgut, Tiere)/Products generally used for human or animal consumption, including cer- tain animals, seed and plants used for pro- ducing food	0%	1.4.1973	Taux zéro/Tasso zero ● Les produits généralement utilisés pour l'ali- mentation humaine et animale y compris les semences, les plantes et les animaux utilisés à cette fin/I prodotti normalmente destinati all'alimentazione umana e animale, ivi com- presi sementi, piante e animali utilizzati a tal fine
	Normalsteuersatz/Standard rate			Taux normal/Tasso normale
	● Alle übrigen Güter und Dienstleistungen/All other products and services	10% 8% 15%	1.4.1973 29.7.1974 18.6.1979	● Tous les autres produits et services/Tutti gli altri prodotti e servizi
Ireland	Ausgenommen/Exempt ● Pferde/Horses	1% exempt	1.11.1972 3.9.1973	Exemptés/Esenti ● Chevaux/Cavalli
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Lebendvieh, Rinder, Schafe und Schweine/ Livestock cattle, sheep and pigs	1% 1,5% 1,8% 2,3% 2,0%	1.11.1972 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983 1.7.1983	Taux réduits/Tassi ridotti ● Cheptel vif, bovins, ovins et porcins/Bestia- me vivo, bovini, ovini e suini
	● Übriges Lebendvieh einschl. Geflügel und Fi- schen/Other live animals incl. poultry and fish Schlachtkörper/carasses	5,26% 6,75% 10% 15% 18% 23%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983	● Autre cheptel vif y compris volaille et pois- sons/Altro bestiame vivo compresi pollame e pesce Carcasse/Mezzene
	Rohwolle, Roßhaar, Borsten, Federn, Häute und Felle/Unprocessed wool, horsehair, brist- les, feathers, hides and skins			Laine brute, crins de cheval, soies, plumes, cuirs et peaux/Lana grezza; crini di cavallo, setole, piume, cuoio e pelli
	Ermäßigter Satz → Nulltarif/ Reduced rate → Zero rate ● Übrige landwirtschaftliche Erzeugnisse ohne Lebendvieh/Other agricultural products ex- cluding livestock and other live animals	5,26% 0%	1.11.1972 3.9.1973	Taux réduit → Taux zéro/Tasso ridotto → Tasso zero ● Autres produits agricoles sans cheptel vif/ Altri prodotti agricoli senza bestiame vivo
Danmark	Normalsteuersatz/Standard rate ● Alle Erzeugnisse/All products	10% 12,5% 15% 9,25% 15% 18% 20,25% 22%	3.7.1967 1.4.1968 29.6.1970 29.9.1975 1.3.1976 3.10.1977 1.10.1978 30.6.1980	Taux normal/Tasso normale ● Tous les produits/Tutti i prodotti

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

Pauschalierungssystem Flat-rate system		Régime forfaitaire Regime forfettario	
Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
BR Deutschland	● Die meisten Erzeugnisse/Most products	5% 1.1.1968 8% 1.1.1970 9% 1.1.1975 8,5% 1.1.1976 8% 1.1.1977 8% 1.1.1978 7,5% 1.1.1979 8% 1.7.1979 7,5% 1.1.1980 7% 1.1.1981 7,5% 1.1.1982 8% 1.7.1983	● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
	● Weinmost, Getränke/Wine must, beverages	10% 1.1.1968 11% 1.7.1968 12% 1.1.1978 13% 1.7.1979 14% 1.7.1983	● Moût de vin, boissons/Mosto di vino, bevande
	NB: Am 1.1.1970 wurde als Aufwertungsteilausgleich der Pauschalierungssatz um 3% erhöht. Dieser Ausgleich wurde am 1.1.1976 auf 2,5%, am 1.1.1977 auf 2%, am 1.1.1978 auf 1,5%, am 1.1.1979 auf 1%, am 1.1.1980 auf 0,5% und am 1.1.1981 auf 0% reduziert. On 1.1.1970 the flat rate was increased by 3% as partial compensation for the revaluation. This compensatory rate was reduced to 2.5% on 1.1.1976, to 2% on 1.1.1977, to 1.5% on 1.1.1978, to 1% on 1.1.1979, to 0.5% on 1.1.1980 and to 0% on 1.1.1981.		NB Depuis le 1.1.1970 le taux forfaitaire a été relevé de 3% à titre de compensation partielle de réévaluation. Cette compensation a été réduite à 2,5% à partir du 1.1.1976, à 2% à partir du 1.1.1977, à 1,5% à partir du 1.1.1978, à 1% à partir du 1.1.1979, à 0,5% à partir du 1.1.1980 et à 0% à partir du 1.1.1981. Dall'1.1.1970 il tasso forfettario è stato aumentato del 3% a titolo di compensazione parziale di rivalutazione. Questo importo è stato ridotto al 2,5% dall'1.1.1976, al 2% dall'1.1.1977, all'1,5% dall'1.1.1978, all'1% dall'1.1.1979, allo 0,5% dall'1.1.1980 e allo 0% dall'1.1.1981.
	● Alle pflanzlichen Erzeugnisse/All vegetable products	2% 1.1.1968 2,4% 1.1.1969 3,1% ⁽¹⁾ 1.1.1974 2,4% ⁽²⁾ 1.1.1975	● Tous les produits végétaux/Tutti i prodotti vegetali
	● Alle tierischen Erzeugnisse ^(*) /All animal products ^(*)	3% 1.1.1968 3,5% 1.1.1969 4,5% 1.1.1973 4,2% ⁽³⁾ 1.1.1974 3,5% 1.1.1975	● Tous les produits animaux ^(*) /Tutti i prodotti animali ^(*)
	NB: ⁽¹⁾ Aber 4,1% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung/But 4.1% in 1974 for sales through a producer association. ⁽²⁾ Aber 2,9% seit 1977 bei Verkäufen von Obst, Gemüse und Wein über eine Produzentenvereinigung/But 2.9% since 1977 for sales of fruit, vegetables and wine through a producer association. ⁽³⁾ Aber 5,2% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung/But 5.2% in 1974 for sales through a producer association. ⁽⁴⁾ Eier, Geflügel und Schweine bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung: 4% ab 1.1.1968, 4,7% ab 1.1.1969, 5,5% ab 1.1.1973, 5,4% ab 1.1.1974 und 4,7% ab 1.1.1975/Eggs, poultry and pig sales through a producer association: 4% since 1.1.1968, 4.7% since 1.1.1969, 5.5% since 1.1.1973, 5.4% since 1.1.1974 and 4.7% since 1.1.1975.		NB ⁽¹⁾ Mais 4,1% en 1974 pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs /Ma 4,1% nel 1974 per le vendite effettuate tramite associazioni di produttori. ⁽²⁾ Mais 2,9% depuis 1977 pour les ventes de fruits et légumes et de vins par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs/Ma 2,9% dal 1977 per le vendite di frutta, ortaggi e vini effettuate tramite una associazione di produttori. ⁽³⁾ Mais 5,2% en 1974 pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs/Ma 5,2% nel 1974 per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori. ⁽⁴⁾ Œufs, volailles et porcs pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs: 4% depuis le 1.1.1968, 4,7% depuis le 1.1.1969, 5,5% depuis le 1.1.1973, 5,4% depuis le 1.1.1974, 4,7% depuis le 1.1.1975/Uova, pollame e suini per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori, 4,7% dal 1.1.1969, 5,5% dal 1.1.1973, 5,4% dal 1.1.1974, 4,7% dal 1.1.1975.
France	● Die meisten Erzeugnisse/Most products	5% 1.1.1968 8% 1.1.1970 9% 1.1.1975 8,5% 1.1.1976 8% 1.1.1977 8% 1.1.1978 7,5% 1.1.1979 8% 1.7.1979 7,5% 1.1.1980 7% 1.1.1981 7,5% 1.1.1982 8% 1.7.1983	● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
	● Weinmost, Getränke/Wine must, beverages	10% 1.1.1968 11% 1.7.1968 12% 1.1.1978 13% 1.7.1979 14% 1.7.1983	● Moût de vin, boissons/Mosto di vino, bevande
	NB: Am 1.1.1970 wurde als Aufwertungsteilausgleich der Pauschalierungssatz um 3% erhöht. Dieser Ausgleich wurde am 1.1.1976 auf 2,5%, am 1.1.1977 auf 2%, am 1.1.1978 auf 1,5%, am 1.1.1979 auf 1%, am 1.1.1980 auf 0,5% und am 1.1.1981 auf 0% reduziert. On 1.1.1970 the flat rate was increased by 3% as partial compensation for the revaluation. This compensatory rate was reduced to 2.5% on 1.1.1976, to 2% on 1.1.1977, to 1.5% on 1.1.1978, to 1% on 1.1.1979, to 0.5% on 1.1.1980 and to 0% on 1.1.1981.		NB Depuis le 1.1.1970 le taux forfaitaire a été relevé de 3% à titre de compensation partielle de réévaluation. Cette compensation a été réduite à 2,5% à partir du 1.1.1976, à 2% à partir du 1.1.1977, à 1,5% à partir du 1.1.1978, à 1% à partir du 1.1.1979, à 0,5% à partir du 1.1.1980 et à 0% à partir du 1.1.1981. Dall'1.1.1970 il tasso forfettario è stato aumentato del 3% a titolo di compensazione parziale di rivalutazione. Questo importo è stato ridotto al 2,5% dall'1.1.1976, al 2% dall'1.1.1977, all'1,5% dall'1.1.1978, all'1% dall'1.1.1979, allo 0,5% dall'1.1.1980 e allo 0% dall'1.1.1981.
	● Alle pflanzlichen Erzeugnisse/All vegetable products	2% 1.1.1968 2,4% 1.1.1969 3,1% ⁽¹⁾ 1.1.1974 2,4% ⁽²⁾ 1.1.1975	● Tous les produits végétaux/Tutti i prodotti vegetali
	● Alle tierischen Erzeugnisse ^(*) /All animal products ^(*)	3% 1.1.1968 3,5% 1.1.1969 4,5% 1.1.1973 4,2% ⁽³⁾ 1.1.1974 3,5% 1.1.1975	● Tous les produits animaux ^(*) /Tutti i prodotti animali ^(*)
	NB: ⁽¹⁾ Aber 4,1% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung/But 4.1% in 1974 for sales through a producer association. ⁽²⁾ Aber 2,9% seit 1977 bei Verkäufen von Obst, Gemüse und Wein über eine Produzentenvereinigung/But 2.9% since 1977 for sales of fruit, vegetables and wine through a producer association. ⁽³⁾ Aber 5,2% in 1974 bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung/But 5.2% in 1974 for sales through a producer association. ⁽⁴⁾ Eier, Geflügel und Schweine bei Verkäufen über eine Produzentenvereinigung: 4% ab 1.1.1968, 4,7% ab 1.1.1969, 5,5% ab 1.1.1973, 5,4% ab 1.1.1974 und 4,7% ab 1.1.1975/Eggs, poultry and pig sales through a producer association: 4% since 1.1.1968, 4.7% since 1.1.1969, 5.5% since 1.1.1973, 5.4% since 1.1.1974 and 4.7% since 1.1.1975.		NB ⁽¹⁾ Mais 4,1% en 1974 pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs /Ma 4,1% nel 1974 per le vendite effettuate tramite associazioni di produttori. ⁽²⁾ Mais 2,9% depuis 1977 pour les ventes de fruits et légumes et de vins par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs/Ma 2,9% dal 1977 per le vendite di frutta, ortaggi e vini effettuate tramite una associazione di produttori. ⁽³⁾ Mais 5,2% en 1974 pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs/Ma 5,2% nel 1974 per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori. ⁽⁴⁾ Œufs, volailles et porcs pour les ventes par l'intermédiaire d'un groupement de producteurs: 4% depuis le 1.1.1968, 4,7% depuis le 1.1.1969, 5,5% depuis le 1.1.1973, 5,4% depuis le 1.1.1974, 4,7% depuis le 1.1.1975/Uova, pollame e suini per le vendite effettuate tramite una associazione di produttori, 4,7% dal 1.1.1969, 5,5% dal 1.1.1973, 5,4% dal 1.1.1974, 4,7% dal 1.1.1975.

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

Pauschalierungssystem Flat-rate system		Régime forfaitaire Regime forfettario			
Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili		
Italia	● Getreide (ausgenommen Saatgut und Rohreis/Cereals (except seed and paddy rice)	1% 2% 1% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Céréales (sauf semences et riz brut)/Cereali (eccetto sementi e riso greggio)	
	● Rohreis, Frisch- und Trockengemüse, Kartoffeln, frisches und getrocknetes Obst, Ölsamen für Speiseöl, Olivenöl, Butter und Käse/Paddy rice, fresh and dried vegetables, potatoes, fresh and dried fruit, oilseeds for production of edible oil, olive-oil, butter and cheese	3% 2% 3% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Riz brut, légumes frais et secs, pommes de terre, fruits frais et secs, oléagineux pour huile alimentaire, huile d'olive, beurre et fromage/Riso greggio, ortaggi freschi e secchi, frutta fresca e secca, semi oleosi per oli alimentari, olio d'oliva, burro e formaggio	
	● Eier/Eggs	3% 3% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Eufs/Uova	
	● Wein/Wine	6% 3% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Vins/Vini	
	● Weinmost/Wine must	6% 3% 2% 3% 2%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Moût de vin/Mosto di vino	
	● Schweine/Pigs	6% 9% 15% 9% 15% 14%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.3.1983	● Porcins/Suini	
	● Rinder/Cattle	6% 18% 14% 15% 14% 15% 14%	1.1.1973 30.4.1975 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.3.1983	● Bovins/Bovini	
	● Rohmilch/Untreated milk	6% 14% 15% 14% 15% 13% 14%	1.1.1973 19.6.1977 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 1.1.1983 1.3.1983	● Lait cru/Latte crudo	
	● Die meisten der oben nicht aufgeführten Erzeugnisse/Most products not mentioned above	6% 3% 2% 3% 2%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● La plupart des produits non mentionnés ci-dessus/La maggior parte dei prodotti non menzionati qui sopra	
	Nederland	● Alle Erzeugnisse ausschl. Blumen, Zierpflanzen, Blumenzwiebeln, Baumschulerzeugnissen; ab 1.1.1975 einschl. dieser Produkte/All products except flowers, ornamental plants, bulbs and nursery plants; from 1.1.1975, inclusive of these products	4% 4,44% 6,67% 4,44% 4,71%	1.1.1969 1.1.1973 17.9.1973 1.5.1974 1.10.1976	● Tous les produits à l'exclusion des fleurs, plantes ornementales, bulbes; produits des pépinières; à partir du 1.1.1975 à l'inclusion de ces produits/Tutti i prodotti esclusi i fiori, le piante ornamentali, bulbi, prodotti di viva; dall'1.1.1975 inclusi anche detti prodotti
		NB: Ab 1.1.1973 beziehen sich die Sätze auf Preise einschl. MwSt./Since 1.1.1973 the rates apply to prices inclusive of VAT		NB A partir du 1.1.1973, les taux s'appliquent aux prix TVA comprise/Dall'1.1.1973 i tassi si applicano ai prezzi IVA inclusa	

Erzeugerpreise landwirtschaftlicher Produkte
Producer prices of agricultural products

Prix à la production des produits agricoles
Prezzi alla produzione dei prodotti agricoli

Pauschalierungssystem Flat-rate system		Régime forfaitaire Regime forfettario		
	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Belg./België	● Die meisten Erzeugnisse/Most products	6%	1.1.1971	● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
	● Blumen/Flowers	18% 16% 17% 19%	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981 1.1.1983	● Fleurs/Fiori
Luxbg.	● Die meisten Erzeugnisse/Most products	4% 5% 6%	1.1.1970 1.1.1971 1.7.1983	● La plupart des produits/La maggior parte dei prodotti
UK	● Kein Pauschalierungssystem/No flat-rate system	—	—	● Pas de régime forfaitaire/Nessun regime forfettario
Ireland	● Die meisten Landwirte fallen unter dieses System/The majority of farmers operate under this system. Kaufte ab 1. 11. 1972 eine „eingeschriebene“ Person landwirtschaftliche Erzeugnisse von einem „uneingeschriebenen“ Landwirt, dann war sie berechtigt, 1% des an den Landwirt gezahlten Preises von der eigenen Mehrwertsteuerschuld aus ihren Verkäufen abzuziehen/From 1 November 1972, a 'registered' person purchasing agricultural products from an 'unregistered' farmer was entitled to deduct 1% of the price paid to the farmer from his own liability for value-added tax on his sales. Diese Bestimmung wurde außer Kraft gesetzt/This arrangement was discontinued	1%	1.11.1972	● La plupart des agriculteurs opèrent sous ce régime/La maggior parte degli agricoltori opera sotto questo regime. A partir du 1 ^{er} novembre 1972, une personne enregistrée achetant des produits agricoles à un agriculteur «non enregistré» avait le droit de déduire 1% du prix payé à cet agriculteur de sa propre dette fiscale sur ses ventes/Dal 1 ^o novembre 1972, una persona «iscritta» che acquistava dei prodotti agricoli ad un agricoltore «non iscritto» aveva il diritto di dedurre dal suo contributo fiscale sulle vendite una somma pari all'1% del prezzo pagato. Ce règlement a été suspendu/Questo regolamento è stato sospeso.
	● für Rindviehverkäufe ab 1. 3. 1975/for cattle sales from 1 March 1975	0%	1.3.1975	● pour les ventes de bétail à partir du 1 ^{er} mars 1975/per le vendite di bestiame dal 1 ^o marzo 1975.
	● für die übrigen landwirtschaftlichen Erzeugnisse ab 1. 3. 1976/for all other farm products from 1 March 1976	0%	1.3.1976	● pour les autres produits agricoles à partir du 1 ^{er} mars 1976/per gli altri prodotti agricoli dal 1 ^o marzo 1976.
	● und am 1.3.1979 für alle Verkäufe wieder eingeführt/and restored for all sales as from 1 March 1979	1% 1,5% 1,8% 2,3% 2,0%	1.3.1979 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983 1.7.1983	● et réintroduit le 1.3.1979 pour toutes les ventes/ e reintrodotta per tutte le vendite dall'1.3.1979.
Danmark	● Kein Pauschalierungssystem, aber das Regelsystem ist nicht verbindlich für Betriebe mit einem Umsatz von weniger als 5 000 DKR/No flat-rate system, but the standard system is not compulsory for holdings with a turnover of less than DKR 5 000 ● Ab 1.10.1978 weniger als 10 000 DKR/From 1.10.1978 less than DKR 10 000			● Pas de régime forfaitaire, mais le régime normal n'est pas obligatoire pour les exploitations ayant un chiffre d'affaires inférieur à 5000 DKR/Nessun regime forfettario, ma il regime normale non è obbligatorio per le aziende agricole con fatturato inferiore a 5000 DKR ● A partir du 1.10.1978 inférieur à 10000 DKR / A partire dall'1.10.1978 inferiore a 10000 DKR

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
BR Deutschland	<p>Ermäßigter Satz → Ausgenommen/ Reduced rate → Exempt</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Käufe landwirtschaftlicher Grundstücke/Purchases of agricultural land 	5% —	1.1.1968 1.1.1970	<p>Taux réduit → Exemptés Tasso ridotto → Esenti</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Achats de fonds agricoles/Acquisti di fondi rustici
	<p>Ermäßigter Satz/Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Betriebsmittel landwirtschaftlicher Herkunft (Futtermittel, Saat- und Pflanzgut, Nutz- und Zuchtvieh)/Production means of agricultural origin (feedingstuffs, seed and seedlings, animals for rearing and production) <p>Normalsteuersatz/Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Betriebsmittel gewerblicher Herkunft (Handelsdünger, Pflanzenschutzmittel, Energie, Gebäude und Maschinen, Baustoffe und Zubehör), außerlandw. Dienstleistungen/Production means of industrial origin (fertilizers, pesticides, energy, buildings and machinery, construction materials and accessories), non-agricultural services 	5% 5,5% 6% 6,5% 7%	1.1.1968 1.7.1968 1.1.1978 1.7.1979 1.7.1983	<p>Taux réduit/Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Moyens de production en provenance de l'agriculture (aliments des animaux, semences et plantes, animaux d'élevage)/Mezzi di produzione di origine agricola (mangimi, sementi e piante, animali d'allevamento) <p>Taux normal/Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Moyens de production en provenance de l'industrie (engrais, antiparasitaires, énergie, bâtiments et machines, matériaux de construction et accessoires), services non agricoles/Mezzi di produzione d'origine industriale (concimi, antiparassitari, energia, edifici e macchine, materiale da costruzione ed accessori), servizi non agricoli
France	<p>Überermäßigter Satz/Super-reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Nicht verarbeitete Agrarerzeugnisse (insbesondere Nutz- und Zuchtvieh), Lohnarbeiten/Non-processed agricultural products (in particular animals for rearing and production), contract work <p>Ermäßigter Satz/Reduced rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Handelsdünger, Viehfutter, Schädlingsbekämpfungsmittel/Fertilizers, feedingstuffs, pesticides <p>Mittlerer Satz → Normalsteuersatz/ Intermediate → Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Treibstoffe (nicht abzugsfähig), gewisse Bauarbeiten und Dienstleistungen, falls von den Begünstigten des Sondertarifs ausgeführt/Motor fuels (non-deductible), certain construction work and services if provided by parties to whom the 'special rebate' applies <p>Normalsteuersatz/Standard rate</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Kauf und Unterhalt von Maschinen und Gerät, Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, die meisten Dienstleistungen/Purchase and servicing of agricultural machinery, construction and maintenance of farm buildings, most services 	6% 7% 7,5% 7% 5,5%	1.1.1968 1.12.1968 1.1.1970 1.1.1973 1.7.1982	<p>Taux super réduit/Tasso superiridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Produits agricoles non transformés (animaux d'élevage en particulier), travaux à façon/Prodotti agricoli non trasformati, (animali d'allevamento in particolare), lavori per conto terzi <p>Taux réduit/Tasso ridotto</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Engrais, aliments des animaux, antiparasitaires/Concimi, mangimi, antiparassitari <p>Taux intermédiaire → Taux normal/ Tasso intermedio → Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Carburants (non déductibles), certains travaux immobiliers et services effectués par les bénéficiaires de la «décote spéciale»/Carburants (non deducibili), determinati lavori immobiliari e servizi effettuati dai beneficiari della «tariffa agevolata speciale» <p>Taux normal/Tasso normale</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Achat et entretien de matériel agricole, construction et entretien des bâtiments d'exploitation, la plupart des services/Acquisto e manutenzione di materiale agricolo, costruzione e manutenzione degli edifici, maggior parte dei servizi
	<p>NB: Bis zum 31.12.1969 bezogen sich diese Sätze auf Preise einschließlich MwSt. Ab 1.1.1970 beziehen sich diese Sätze auf Preise ausschließlich MwSt./Until 31.12.1969 these rates applied to prices inclusive of VAT. From 1.1.1970 these rates apply to prices exclusive of VAT.</p>			<p>N B Jusqu'au 31.12.1969, ces taux s'appliquent aux prix TVA comprise. A partir du 1.1.1970, les taux s'appliquent aux prix hors TVA/Fino a 31.12. 1969 questi tassi si applicano ai prezzi IVA inclusa. Dall'1.1.1970 i tassi si applicano ai prezzi al netto dell'IVA</p>

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Italia	Ausgenommen/Exempt ● Kredite an die Landwirtschaft, Pachten, tierärztliche Dienstleistungen/Agricultural credits, farm leases, veterinary services	—	1.1.1973	Exemptés/Esenti ● Crédits agraires, baux ruraux, services vétérinaires/Credito agrario, contratti di fitto, servizi veterinari
	Ausgenommen → Mittlerer Satz/ Exempt → Intermediate rate ● Dienste landwirtschaftlicher Lohnunternehmen/Services of agricultural contractors	— 6% 8% 6% 8%	1.1.1973 1.4.1979 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Exemptés → Taux intermédiaire/ Esenti → Tasso intermedio ● Travaux agricoles à façon/Lavori agricoli conto terzi
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Einzel- und Mischfuttermittel pflanzlicher Herkunft/Straight and compound feeding-stuffs of vegetable origin	1% 2% 1% 2%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux réduit/Tasso ridotto ● Aliments des animaux, simples et composés, d'origine végétale/Mangimi semplici e composti d'origine vegetale
	Mittlerer Satz → Ermäßigter Satz/ Intermediate rate → Reduced rate ● Düngemittel/Fertilizers	6% 1% 2% 1% 2%	1.1.1973 19.8.1975 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux intermédiaire → Taux réduit/ Tasso intermedio → Tasso ridotto ● Engrais/Concimi
	Mittlerer Satz/Intermediate rate ● Einzel- und Mischfuttermittel tierischer Herkunft, Saatgut, Nutz- und Zuchtvieh, Pflanzenschutzmittel, Erzeugnisse mineralischer Herkunft, chemische Produkte und Zusätze für Futtermittel/Straight and compound feedingstuffs of animal origin, seeds, animals for rearing and production, pesticides, mineral products, industrial chemicals and additives for feedingstuffs.	6% 8% 6% 8% 10%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 5.10.1982	Taux intermédiaire/Tasso intermedio ● Aliments des animaux, simples et composés, d'origine animale, semences, animaux d'élevage, antiparasitaires, produits d'origine minérale et chimique et additifs pour l'alimentation des animaux/Mangimi semplici e composti d'origine animale, sementi, animali d'allevamento, antiparassitari, prodotti di origine minerale e chimico-industriale ed additivi per la nutrizione degli animali
	● Pharmazeutika/Pharmaceutical products	6% 8% 6% 8%	1.1.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	● Produits pharmaceutiques/Prodotti farmaceutici
	Normalsteuersatz → Mittlerer Satz/ Standard rate → Intermediate rate ● Treibstoffe und Schmierstoffe/Motor fuels and lubricants	12% 6% 8% 6% 8%	1.1.1973 9.12.1973 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981	Taux normal → Taux intermédiaire/ Tasso normale → Tasso intermedio ● Carburants et lubrifiants/Carburanti e lubrificanti
	Normalsteuersatz/Standard rate ● Landmaschinen und Geräte, Gas und Elektrizität, Baustoffe, die meisten Dienstleistungen/Plant and machinery, gas and electricity, construction materials, most services	12% 14% 15% 14% 15% 18%	1.1.1973 8.2.1977 3.7.1980 1.10.1980 1.1.1981 29.11.1982	Taux normal/Tasso normale ● Matériel et machines, gaz et électricité, matériaux de construction, la plupart des services/Materiale e macchine, gas e elettricità, materiali da costruzione, la maggior parte dei servizi

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Niederland	Ausgenommen/Exempt <ul style="list-style-type: none"> ● Tierärztliche Dienstleistungen, Ferngespräche, Schadensversicherungen, Kauf, Miete und Pacht von unbeweglichen Gütern (soweit nicht vom Hersteller verkauft)/Veterinary services, telecommunications, damage insurances, purchase, rent and lease of fixed assets (unless sold by the manufacturer) 	—	1.1.1969	Exemptés/Esenti <ul style="list-style-type: none"> ● Services vétérinaires, télécommunications, assurances-dommages, achat, location et fermage de biens immobiliers (sauf vente par le constructeur)/Servizi veterinari, telecomunicazioni, assicurazioni-danni, acquisto, locazione e affitto di beni immobili (eccetto vendite effettuate dal costruttore)
	Ermäßigter Satz/Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> ● Saatgut, Handelsdünger, Brennstoffe für Treib- und Gewächshäuser, Viehfutter, Nutz- und Zuchtvieh, gewisse Dienstleistungen/Seeds, fertilizers, fuels for glass-houses, feedingstuffs, animals for rearing and production, certain services 	4%	1.1.1969	Taux réduit/Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> ● Semences, engrais, combustibles pour serres, aliments des animaux, animaux d'élevage, certains services/Sementi, concimi, combustibili per serre, mangimi, animali d'allevamento, alcuni servizi
	Normalsteuersatz/Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Bauten, Handgeräte, Hilfsmaterialien, Transportleistungen, Unterhaltung und Reparatur von Wirtschaftsgebäuden, Landmaschinen, Ackerschlepper und Geräte für nicht landwirtschaftliche Zwecke, Benzin/Buildings, hand tools, accessories, transport services, maintenance and repair of farm buildings, machines, tractors and plant for non-agricultural utilization and petrol 	12% 14% 16% 18%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.10.1976	Taux normal/Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Bâtiments, outillage, matériaux d'appoint, services de transport, entretien et réparation de bâtiments agricoles, machines agricoles, tracteurs et outils pour utilisation non agricole et essence/Costruzioni, utensili, materiali ausiliari, servizi trasporti, manutenzione e riparazione di costruzioni agricole, macchine agricole, trattrici ed utensili per utilizzazione non agricola, benzina
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz Standard rate → Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> ● Pflanzenschutzmittel, Pharmazeutika, Lohnarbeiten/Pesticides, pharmaceutical products, contract work 	12% 4%	1.1.1969 1.1.1971	Taux normal → Taux réduit Tasso normale → Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> ● Antiparasitaires, produits pharmaceutiques, travaux à façon/Antiparassitari, prodotti farmaceutici, lavori per conto terzi
	<ul style="list-style-type: none"> ● Landmaschinen, Ackerschlepper und Geräte (ausgenommen Handgeräte)/Machines, tractors and tools (excl. hand tools) 	12% 14% 4%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973	<ul style="list-style-type: none"> ● Machines agricoles, tracteurs et outils (excl. outils manuels)/Macchine agricole, trattrici ed utensili (esclusi utensili a mano)
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz Reduced rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Elektrischer Strom/Electricity 	4% 14% 16% 18%	1.1.1969 1.1.1971 1.1.1973 1.10.1976	Taux réduit → Taux normal Tasso ridotto → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Électricité/Elettricità
	<ul style="list-style-type: none"> ● Brenn- und Treibstoffe (außer Benzin)/Fuels (except petrol) 	4% 18%	1.1.1969 1.4.1978	<ul style="list-style-type: none"> ● Combustibles et carburants (sauf essence)/Combustibili e carburanti (eccetto benzina)

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Belgique/België	Ausgenommen/Exempt ● Kauf und Pacht von Grund und Boden, tierärztliche Dienstleistungen/Purchase and lease of land, veterinary services	—	1.1.1971	Exemptés/Esenti ● Achat et fermage des terres, services vétérinaires/Acquisto e fitto di terreni, servizi veterinari
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Futtermittel, Saatgut, landw. Dienstleistungen und feste Heizstoffe/Feedingstuffs, seeds, agricultural services and solid fuels	6%	1.1.1971	Taux réduit/Tasso ridotto ● Aliments des animaux, semences, services agricoles et combustibles solides/Mangimi, sementi, servizi agricoli e combustibili solidi
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz Reduced rate → Standard rate ● Leichte Heizöle/Light heating-fuel oils	6% 14% 16% 17% ⁽¹⁾	1.1.1971 1.1.1973 1.1.1978 1.7.1981	Taux réduit → Taux normal Tasso ridotto → Tasso normale ● Fuel-oils légers/Gasolio leggero di riscaldamento
	● Landwirtschaftl. Dieselkraftstoff, Erdgas, Flüssiggas/Agricultural gas oil, natural gas, LPG gas	6% 16% 17% ⁽¹⁾	1.1.1971 1.10.1980 1.7.1981	● Gas-oil agricole, gaz naturel, gaz GPL/Gasolio agricolo, gas naturale, gas di petrolio
	Mittlerer Satz → Normalsteuersatz Intermediate rate → Standard rate ● Bau und Unterhaltung von Wirtschaftsgebäuden, Elektrizität/Construction and maintenance of farm buildings, electricity	14% 16% 17% ⁽¹⁾ 19% ⁽¹⁾	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981 1.1.1983	Taux intermédiaire → Taux normal Tasso intermedio → Tasso normale ● Construction et entretien des bâtiments d'exploitation; électricité/Costruzione e manutenzione d'immobili aziendali, elettricità
	Normalsteuersatz/Standard rate ● Landwirtschaftl. Maschinen und Geräte, Pflanzenschutzmittel/Agricultural machinery, pesticides	18% 16% 17% ⁽¹⁾ 19% ⁽¹⁾	1.1.1971 1.1.1978 1.7.1981 1.1.1983	Taux normal/Tasso normale ● Matériel agricole, antiparasitaires/Materiale agricolo, antiparassitari
	Normalsteuersatz → Erhöhter Satz/Standard rate → Higher rate ● Dieselkraftstoff für den Straßenverkehr, Benzin, nichtlandw. Flüssiggas/Diesel road-fuel, petrol, non-agricultural LPG gas	18% 16% 25%	1.1.1971 1.1.1978 1.10.1980	Taux normal → Taux majoré/ Tasso normale → Tasso maggiorato ● Gas-oil routier, essence, gaz GPL non agricole/Gasolio auto, benzina, GPL - gas di uso non agricolo
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz Standard rate → Reduced rate ● Düngemittel/Fertilizers	18% 6%	1.1.1971 1.1.1971	Taux normal → Taux réduit/ Tasso normale → Tasso ridotto ● Engrais/Concimi
	⁽¹⁾ Zeitweilige Senkung der MwSt. von 17 auf 6% ab 1.10.1982: für Brennstoffe und Erdgas bis 30.6.1983, für Bodenverbesserungsmittel, Bau und Unterhalt von Wirtschaftsgebäuden, Erzeugnisse und Dienstleistungen wie Bindegarn, Reifen für Ackerschlepper, Milchkühlanlagen, Wärmespeicher oder Buchführung bis 31.12. 1983. Temporary reduction of VAT from 17 to 6% as of 1.10.1982: for fuel and natural gas until 30.6.1983, for soil improvers, construction and maintenance of farm buildings, products and services such as twine, tractor tyres, milk refrigerators, heat recuperators or book-keeping until 31.12.1983.			⁽¹⁾ Abaissement temporaire de la TVA de 17 à 6% à partir du 1.10.1982: pour fuel et gaz naturel jusqu' au 30.6.1983, pour amendements du sol, construction et entretien de bâtiments d'exploitation et pour certains produits et services comme ficelles, pneus de tracteur, réfrigérateurs de lait, récupérateurs de chaleur ou tenue de comptabilité jusqu' au 31.12.1983. Riduzione temporanea dell'IVA dal 17 al 6% dall'1.10.1982: per combustibili e gas naturale fino al 30.6.1983, per mezzi di miglioramento del suolo, costruzione e manutenzione di immobili aziendali, alcuni prodotti e servizi come spaghi, pneumatici per trattori, refrigeratori di latte, recuperatori di calore o servizi di contabilità fino al 31.12.1983.

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Luxembourg	Ermäßigter Satz/Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> ● Viehfutter, Saatgut, Zucht- und Nutzvieh, elektrischer Strom, Wasser, gewisse Dienstleistungen (Anbau- und Erntearbeiten, tierärztliche Dienste)/Feedingstuffs, seeds, livestock, electricity, water, certain services (sowing, planting and harvesting, veterinary services) 	4% 5% 6%	1.1.1970 1.1.1971 1.7.1983	Taux réduit/Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> ● Aliments des animaux, semences, animaux d'élevage, électricité, eau, certains services (travaux de culture et de récolte, services vétérinaires)/Mangimi, sementi, animali d'allevamento, elettricità, acqua, alcuni servizi per la coltura e il raccolto, servizi veterinari
	Ermäßigter Satz → Normalsteuersatz/Reduced rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Treib- und Heizstoffe/Motor and other fuels 	4% 5% 10% 12%	1.1.1970 1.1.1971 1.1.1982 1.7.1983	Taux réduit → Taux normal/Tasso ridotto → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Carburants et combustibles/Carburanti e combustibili
	Normalsteuersatz/Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Maschinen und Geräte, Schädlingsbekämpfungsmittel, Bau und Unterhaltung von Wirtschaftsgebäuden, gewisse Dienstleistungen (Transporte)/Agricultural machinery, pesticides, construction and maintenance of farm buildings, certain services (transport) 	8% 10% 12%	1.1.1970 1.1.1971 1.7.1983	Taux normal/Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Matériel agricole, antiparasitaires, construction et entretien de bâtiments d'exploitation, certains services (transports)/Materiale agricolo, antiparassitari, costruzione e manutenzione d'immobili aziendali, alcuni servizi (trasporti)
	Normalsteuersatz → Ermäßigter Satz/Standard rate → Reduced rate <ul style="list-style-type: none"> ● Handelsdünger/Fertilizers 	8% 10% 5% 6%	1.1.1970 1.1.1971 1.8.1973 1.7.1983	Taux normal → Taux réduit/Tasso normale → Tasso ridotto <ul style="list-style-type: none"> ● Engrais/Concimi
United Kingdom	Ausgenommen/Exempt <ul style="list-style-type: none"> ● Zinsvergütungen aus Kauf und Pacht von Grund und Boden; Versicherungen; Finanzierungskosten/Interest rebates on land purchases and leases; insurances; finance expenses 	—	1.4.1973	Exemptés/Esenti <ul style="list-style-type: none"> ● Les bonifications d'intérêt sur les achats et locations de terres, assurances, frais financiers/Bonifici d'interessi sugli acquisti e fitti di terreni, assicurazioni, spese di finanziamento
	Nulltarif/Zero rate <ul style="list-style-type: none"> ● Die meisten Erzeugnisse, die im allgemeinen der Ernährung und Fütterung dienen, einschl. der hierfür verwendeten Vorprodukte (Saat- und Pflanzgut, Tiere). Bau landwirtschaftlicher Gebäude und der meisten sonstigen Bauten und Anlagen (ausschl. deren Reparatur und Unterhalt)/Most products generally used for human and animal consumption, including certain animals, seed and plants used for producing food, construction of farm buildings and most civil engineering works (but not repairs and maintenance) ● Treib- und Brennstoffe (ohne Dieselkraftstoff für Straßenverkehr und Benzin), Strom und Wasser/Fuels (except road fuels and petrol), electricity and water 	0%	1.4.1973	Taux zéro/Tasso zero <ul style="list-style-type: none"> ● La plupart des produits généralement utilisés pour l'alimentation humaine et animale, y compris semences, plants et animaux élevés à cette fin. Construction de bâtiments agricoles et de la plupart des ouvrages de génie civil (mais à l'exclusion des réparations et de l'entretien)/La maggior parte dei prodotti generalmente destinati all'alimentazione umana e animale, ivi compresi sementi, piante e animali allevati a tal fine. Costruzione di edifici agricoli e la maggior parte dei lavori del genio civile (ma esclusi le riparazioni e manutenzioni) ● Carburants et combustibles (sauf gas-oil routier et essence), électricité et eau/Carburanti e combustibili (senza gasolio auto e benzina), elettricità e acqua

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
United Kingdom	Nulltarif → Normalsteuersatz/ Zero rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Dieselkraftstoff für Straßenverkehr/Diesel road-fuel 	0% 10% 8% 15%	1.4.1973 1.4.1974 29.7.1974 18.6.1979	Taux zéro → Taux normal/ Tasso zero → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Gas-oil routier/Gasolio auto
	<ul style="list-style-type: none"> ● Schmierstoffe/Lubricating oil 	0% 15%	1.4.1973 1.5.1980	<ul style="list-style-type: none"> ● Lubrifiants/Lubrificanti
	Normalsteuersatz/Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Übrige nicht genannte Güter und Dienstleistungen; Kauf und Unterhalt von Landmaschinen; Düngemittel und chemische Produkte/Other goods and services n.e.s.; purchase and maintenance of agricultural machinery; fertilizers and chemicals 	10% 8% 15%	1.4.1973 29.7.1974 18.6.1979	Taux normal/Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Les autres biens et services non spécifiés; achat et entretien de machines agricoles; engrais et produits chimiques/Altri beni e servizi non specificati; acquisto e manutenzione di macchine agricole, concimi e prodotti chimici
	Nulltarif → Normalsteuersatz → Erhöhter Steuersatz → Normalsteuersatz/Zero rate → Standard rate → Higher rate → Standard rate <ul style="list-style-type: none"> ● Benzin/Petrol 	0% 10% 8% 25% 12,5% 15%	1.4.1973 1.4.1974 29.7.1974 18.11.1974 12.4.1976 18.6.1979	Taux zéro → Taux normal → Taux majoré → Taux normal/Tasso zero → Tasso normale → Tasso maggiorato → Tasso normale <ul style="list-style-type: none"> ● Essence/Benzina
Ireland	Besonderer Steuersatz/Special rate <ul style="list-style-type: none"> ● Kauf von Kraftfahrzeugen (MwSt. + spezielle Kraftfahrzeugsteuer)/Purchase of motor cars (VAT + special car tax) 	10 + 10% 8 + 10% 15 + 10%	1.4.1973 29.7.1974 18.6.1979	Taux spécial/Tasso speciale <ul style="list-style-type: none"> ● Achats de véhicules à moteur (TVA + taxe spéciale sur véhicule à moteur)/Acquisti di veicoli a motore (IVA + tassa speciale su veicoli a motore)
	Nulltarif/Zero rate <ul style="list-style-type: none"> ● Futtermittel und Düngemittel (ab 10 kg)/Feedingstuffs and fertilizers (in units of 10 kg and over) 	0%	1.11.1972	Taux zéro/Tasso zero <ul style="list-style-type: none"> ● Aliments des animaux et engrais (en présentation de 10 kg et plus)/Mangimi e concimi (confezione da 10 kg e più)
	Ermäßigter Satz → Nulltarif/ Reduced rate → Zero rate <ul style="list-style-type: none"> ● Futtermittel (unter 10 kg), Getreide, Futterrüben, Heu, Futterkuchen..., Saat- und Pflanzgut für die Ernährung; Veterinärerzeugnisse zum Einnehmen/Feedingstuffs (in units of less than 10 kg), cereals, fodder beet, hay, oilcake, etc., seed and plants for food production, veterinary medicines consumed orally 	5,26% 0%	1.11.1972 3.9.1973	Taux réduit → Taux zéro/ Tasso ridotto → Tasso zero <ul style="list-style-type: none"> ● Aliments des animaux (en présentation inférieure à 10 kg), céréales, betteraves, foin, tourteaux etc., semences et plantes des produits utilisés pour l'alimentation; produits vétérinaires consommés par voie orale/Mangimi (confezione inferiore a 10 kg), cereali, barbabietole, fieno, panelli etc.; sementi e piante dei prodotti utilizzati per l'alimentazione; prodotti veterinari consumati per via orale
	<ul style="list-style-type: none"> ● Strom/Electricity 	5,26% 6,75% 0%	1.11.1972 3.9.1973 1.7.1975	<ul style="list-style-type: none"> ● Électricité/Elettricità
	Ermäßigter Nulltarif → Nulltarif → Besonderer Steuersatz/Reduced rate → Zero rate → Special rate <ul style="list-style-type: none"> ● Feste Brennstoffe, Heizöl, Dieselmotorenstoff für Ackerschlepper, Gas für Heizung und Beleuchtung/Solid fuels, heating oil, Diesel oil for tractors, gas for heating and lighting 	5,26% 6,75% 0% 5%	1.11.1972 3.9.1973 1.7.1975 1.5.1983	Taux réduit → Taux zéro → Taux spécial Tasso ridotto → Tasso zero → Tasso speciale <ul style="list-style-type: none"> ● Combustibles solides, gas-oil de chauffage, gas-oil tracteur, gaz pour chauffage et illumination/Combustibili solidi, gasolio riscaldamento, gasolio trattori, gas per riscaldamento ed illuminazione

Einkaufspreise landwirtschaftlicher Betriebsmittel
Purchase prices of the means of agricultural production

Prix d'achat des moyens de production agricole
Prezzi d'acquisto dei mezzi di produzione agricola

	Besteuerbare Erzeugnisse Taxable products	Sätze Rates Taux Tassi	Seit/since depuis/dal	Produits imposables Prodotti imponibili
Ireland	Besonderer Steuersatz/Special rate ● Die meisten Dienstleistungen/Most services	5,26% 6,75% 10% 3% 5%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.9.1981 1.3.1983	Taux spécial/Tasso speciale ● La plupart des services/La maggior parte dei servizi
	● Reparatur von Maschinen/Machinery repairs	5,26% 6,75% 10% 15% 18% 23% 5%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983 1.7.1983	● Réparation des machines/Riparazione macchine
	Ermäßigter Satz/Reduced rate ● Düngemittel (unter 10 kg); Pflanzenschutz- und Schädlingsbekämpfungsmittel, Reinigungsmittel; Veterinärerzeugnisse zum Spritzen und Veterinärmaterial; Landmaschinen und Geräte einschl. Acker-schleppern, Baumaterialien; Gebrauchtgüter; Benzin und Schmierstoffe; einige Dienstleistungen/Fertilizers (in units of less than 10 kg); pesticides, disinfectants and detergents; non-oral veterinary medicines and veterinary instruments; agricultural machinery incl. tractors; building materials second-hand goods; petrol and lubricants, some services	5,26% 6,75% 10% 15% 18% 23%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983	Taux réduit/Tasso ridotto ● Engrais (en présentation inférieure à 10 kg); pesticides, désinfectants et détergents; produits vétérinaires à injecter et matériel vétérinaire; matériel agricole, y compris les tracteurs, matériaux de construction, biens de deuxième main, essence et lubrifiants, quelques services/Concimi (in confezione inferiore a 10 kg); pesticidi, disinfettanti e detergenti; prodotti veterinari da iniettare e materiale veterinario; materiale agricolo compresi trattori; materiali da costruzione; beni di seconda mano; benzina e lubrificanti; alcuni servizi
	Erhöhter Steuersatz → Ermäßigter Satz/Increased rate → Reduced rate ● Kraftfahrzeuge und Motorräder/Motor cars and motor cycles (1) Neue Verbrauchsabgaben kompensieren jedoch die Ermäßigung dieses Steuersatzes/New excise duties, however, offset the reduction in this tax rate.	30,26% 36,75% 35% 10% 15% 18% 23%	1.11.1972 3.9.1973 1.3.1976 1.3.1979 (1) 1.9.1981 1.5.1982 1.3.1983	Taux majoré → Taux réduit Tasso maggiorato → Tasso ridotto ● Véhicules à moteur et motocyclettes/Vehicoli a motore e motociclette (1) Des droits d'accise nouveaux cependant compensent la réduction de ce taux/Nuove accise compensano però la riduzione di questo tasso
Danmark	Nulltarif/Zero rate ● Kauf von Grund und Boden und Anlagevermögen/Purchase of land and fixed assets	0%	3.7.1967	Taux zéro/Tasso zero ● Achat des terres et biens immobiliers/ Acquisto di terreni e di beni immobili
	Normalsteuersatz/Standard rate ● Alle Erzeugnisse/All products	10% 12,5% 15% 9,25% 15% 18% 20,25% 22%	3.7.1967 1.4.1968 29.6.1970 29.9.1975 1.3.1976 3.10.1977 1.10.1978 30.6.1980	Taux normal/Tasso normale ● Tous les produits/Tutti i prodotti

Gliederung der Veröffentlichungen des Eurostat

1. **Allgemeine Statistik** (grauer Umschlag)
 1. Allgemeine Statistik
 2. Allgemeine Regionalstatistik
 3. Statistik der Drittländer
2. **Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen, Finanzen und Zahlungsbilanzen** (violetter Umschlag)
 1. Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen
 2. Konten der Sektoren
 3. Konten nach Produktionsbereichen
 4. Geld und Finanzen
 5. Regionalkonten und Finanzen
 6. Zahlungsbilanzen
 7. Preise
3. **Bevölkerung und soziale Bedingungen** (gelber Umschlag)
 1. Bevölkerung
 2. Soziale Bedingungen
 3. Bildung und Ausbildung
 4. Beschäftigung
 5. Sozialschutz
 6. Löhne und Einkommen
4. **Industrie und Dienstleistungen** (blauer Umschlag)
 1. Industrie: Allgemeines
 2. Energie
 3. Eisen- und Stahlindustrie
 4. Verkehr und Dienstleistungen
5. **Land- und Forstwirtschaft, Fischerei** (grüner Umschlag)
 1. Landwirtschaft: Allgemeines
 2. Landwirtschaft: Erzeugung und Bilanzen
 3. Landwirtschaft: Preise
 4. Landwirtschaft: Gesamtrechnungen
 5. Landwirtschaft: Struktur
 6. Forstwirtschaft
 7. Fischerei
6. **Außenhandel** (roter Umschlag)
 1. Systematiken
 2. Außenhandel der Gemeinschaft: Allgemeines
 3. Außenhandel mit Entwicklungsländern
9. **Verschiedenes** (brauner Umschlag)
 1. Verschiedene Statistiken
 2. Verschiedene Mitteilungen

Classification of Eurostat publications

1. **General statistics** (grey covers)
 1. General statistics
 2. Regional general statistics
 3. Third-country statistics
2. **National accounts, finance and balance of payments** (violet covers)
 1. National accounts
 2. Accounts of sectors
 3. Accounts of branches
 4. Money and finance
 5. Regional accounts and finance
 6. Balance of payments
 7. Prices
3. **Population and social conditions** (yellow covers)
 1. Population
 2. Social conditions
 3. Education and training
 4. Employment
 5. Social protection
 6. Wages and incomes
4. **Industry and services** (blue covers)
 1. Industry, general
 2. Energy
 3. Iron and steel
 4. Transport and services
5. **Agriculture, forestry and fisheries** (green covers)
 1. Agriculture, general
 2. Agriculture, production and balances
 3. Agriculture, prices
 4. Agriculture, accounts
 5. Agriculture, structure
 6. Forestry
 7. Fisheries
6. **Foreign trade** (red covers)
 1. Nomenclature
 2. Community trade, general
 3. Trade with developing countries
9. **Miscellaneous** (brown covers)
 1. Miscellaneous statistics
 2. Miscellaneous information

Classification des publications de l'Eurostat

1. **Statistiques générales** (couverture grise)
 1. Statistiques générales
 2. Statistiques régionales générales
 3. Statistiques des pays tiers
2. **Comptes nationaux, finances et balances des paiements** (couverture violette)
 1. Comptes nationaux
 2. Comptes des secteurs
 3. Comptes des branches
 4. Monnaie et finances
 5. Comptes et finances régionaux
 6. Balances des paiements
 7. Prix
3. **Population et conditions sociales** (couverture jaune)
 1. Population
 2. Conditions sociales
 3. Éducation et formation
 4. Emploi
 5. Protection sociale
 6. Salaires et revenus
4. **Industrie et services** (couverture bleue)
 1. Industrie, générale
 2. Énergie
 3. Sidérurgie
 4. Transports et services
5. **Agriculture, forêts et pêche** (couverture verte)
 1. Agriculture, générale
 2. Agriculture, production et bilans
 3. Agriculture, prix
 4. Agriculture, comptes
 5. Agriculture, structure
 6. Forêts
 7. Pêche
6. **Commerce extérieur** (couverture rouge)
 1. Nomenclature
 2. Échanges de la Communauté, général
 3. Échanges avec les pays en voie de développement
9. **Divers** (couverture brune)
 1. Statistiques diverses
 2. Informations diverses

Classificazione delle pubblicazioni dell'Eurostat

1. **Statistiche generali** (copertina grigia)
 1. Statistiche generali
 2. Statistiche regionali generali
 3. Statistiche dei paesi terzi
2. **Conti nazionali, finanze e bilancia dei pagamenti** (copertina viola)
 1. Conti nazionali
 2. Conti dei settori
 3. Conti per branca
 4. Statistiche monetarie e finanziarie
 5. Conti e finanze regionali
 6. Bilancia dei pagamenti
 7. Prezzi
3. **Popolazione e condizioni sociali** (copertina gialla)
 1. Popolazione
 2. Condizioni sociali
 3. Educazione e formazione
 4. Occupazione
 5. Protezione sociale
 6. Salari e redditi
4. **Industria e servizi** (copertina azzurra)
 1. Industria, generale
 2. Energia
 3. Siderurgia
 4. Trasporti e servizi
5. **Agricoltura, foreste e pesca** (copertina verde)
 1. Agricoltura in generale
 2. Agricoltura, produzione e bilanci
 3. Agricoltura, prezzi
 4. Agricoltura, conti
 5. Agricoltura, strutture
 6. Foreste
 7. Pesca
6. **Commercio estero** (copertina rossa)
 1. Nomenclatura
 2. Scambi della Comunità in generale
 3. Scambi con i paesi in via di sviluppo
9. **Statistiche varie** (copertina marrone)
 1. Statistiche varie
 2. Informazioni varie

Europäische Gemeinschaften—Kommission
European Communities—Commission
Communautés européennes—Commission
Comunità europea—Commissione

Die Mehrwertsteuersätze in der Landwirtschaft
The rates of value-added tax in agriculture
Les taux de la taxe sur la valeur ajoutée en agriculture
Le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto in agricoltura

Luxembourg: Office des publications officielles des Communautés européennes
1984—25 p.—21,0 x 29,7 cm

Land- und Forstwirtschaft, Fischerei (grüner Umschlag)
Agriculture, forestry and fisheries (green cover)
Agriculture, forêts et pêche (couverture verte)
Agricoltura, foreste e pesca (copertina verde)

DE/EN/FR/IT

ISBN 92-825-4259-9

Kat./cat.: CA-38-83-702-4A-C

Öffentliche Preise in Luxemburg (ohne MwSt.) • Price (excluding VAT) in Luxembourg
• Prix publics au Luxembourg, TVA exclue • Prezzi pubblici nel Lussemburgo, IVA esclusa

ECU 2,18	BFR 100	DM 5	FF 15
IRL 1.60	LIT 3 000	UKL 1.30	USD 2

Die vorliegende Veröffentlichung ist eine Ergänzung der Broschüre „Agrarpreisstatistik 1971-1982“ und enthält eine Darstellung der Mehrwertsteuersätze für Verkäufe landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Einkäufe landwirtschaftlicher Betriebsmittel in den Mitgliedstaaten der Gemeinschaft.

This publication is a supplement to 'Agricultural Price Statistics 1971-1982'. It presents the rates of value-added tax on sales of agricultural products and purchases of the means of agricultural production in the Member States of the Community.

La présente publication, qui constitue un supplément à la brochure «Statistique des prix agricoles 1971-1982», contient les taux de TVA applicables aux ventes de produits agricoles et aux achats de moyens de production agricole dans les États membres de la Communauté.

Nella presente pubblicazione, intesa quale completamento dell'opuscolo «Statistica dei prezzi agricoli 1971-1982», sono presentate le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto per la vendita di prodotti agricoli e per l'acquisto dei mezzi di produzione agricola negli Stati membri della Comunità.

**Salg og abonnement · Verkauf und Abonnement · Πωλήσεις και συνδρομές · Sales and subscriptions
Vente et abonnements · Vendita e abbonamenti · Verkoop en abonnementen**

BELGIQUE / BELGIË

Moniteur belge / Belgisch Staatsblad

Rue de Louvain 40-42 / Leuvensestraat 40-42
1000 Bruxelles / 1000 Brussel
Tél. 512 00 26
CCP/Postrekening 000-2005502-27

Sous-dépôts / Agentschappen:

**Librairie européenne /
Europese Boekhandel**

Rue de la Loi 244 / Wetstraat 244
1040 Bruxelles / 1040 Brussel

CREDOC

Rue de la Montagne 34 / Bergstraat 34
Bte 11 / Bus 11
1000 Bruxelles / 1000 Brussel

DANMARK

Schultz Forlag

Møntergade 21
1116 København K
Tlf: (01) 12 11 95
Girokonto 200 11 95

BR DEUTSCHLAND

Verlag Bundesanzeiger

Breite Straße
Postfach 10 80 06
5000 Köln 1
Tel. (02 21) 20 29-0
Fernschreiber:
ANZEIGER BONN 8 882 595

GREECE

G.C. Eleftheroudakis SA

International Bookstore
4 Nikis Street
Athens (126)
Tel. 322 63 23
Telex 219410 ELEF

Sub-agent for Northern Greece:

Molho's Bookstore

The Business Bookshop
10 Tsimiski Street
Thessaloniki
Tel. 275 271
Telex 412885 LIMO

FRANCE

**Service de vente en France des publications
des Communautés européennes**
Journal officiel

26, rue Desaix
75732 Paris Cedex 15
Tél. (1) 578 61 39

IRELAND

Government Publications Sales Office

Sun Alliance House
Molesworth Street
Dublin 2
Tel. 71 03 09

or by post

Stationery Office

St Martin's House
Waterloo Road
Dublin 4
Tel. 78 96 44

ITALIA

Licosa Spa

Via Lamarmora, 45
Casella postale 552
50 121 Firenze
Tel. 57 97 51
Telex 570466 LICOSA I
CCP 343 509

Subagente:

Libreria scientifica Lucio de Biasio - AEIOU

Via Meravigli, 16
20 123 Milano
Tel. 80 76 79

GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG

**Office des publications officielles
des Communautés européennes**

5, rue du Commerce
L-2985 Luxembourg
Tél. 49 00 81 - 49 01 91
Télex PUBLOF - Lu 1322
CCP 19190-81
CC bancaire BIL 8-109/6003/300

NETHERLAND

Staatsdrukkerij- en uitgeverijbedrijf

Christoffel Plantijnstraat
Postbus 20014
2500 EA 's-Gravenhage
Tel. (070) 78 99 11

UNITED KINGDOM

HM Stationery Office

HMSO Publications Centre
51 Nine Elms Lane
London SW8 5DR
Tel. 01-211 8595

Sub-agent:

Alan Armstrong & Associates

European Bookshop
London Business School
Sussex Place
London NW1 4SA
Tel. 01-723 3902

ESPAÑA

Mundi-Prensa Libros, S.A.

Castelló 37
Madrid 1
Tel. (91) 275 46 55
Telex 49370-MPLI-E

PORTUGAL

Livraria Bertrand, s.a.r.l.

Rua João de Deus
Venda Nova
Amadora
Tél. 97 45 71
Telex 12709-LITRAN-P

SCHWEIZ / SUISSE / SVIZZERA

FOMA

5, avenue de Longemalle
Case postale 367
CH 1020 Renens - Lausanne
Tél. (021) 35 13 61
Télex 25416

Sous-dépôt:

Librairie Payot

6, rue Grenus
1211 Genève
Tél. 31 89 50
CCP 12-236

UNITED STATES OF AMERICA

**European Community Information
Service**

2100 M Street, NW
Suite 707
Washington, DC 20037
Tel. (202) 862 9500

CANADA

Renouf Publishing Co., Ltd

2182 St Catherine Street West
Montreal
Quebec H3H 1M7
Tel. (514) 937 3519

JAPAN

Kinokuniya Company Ltd

17-7 Shinjuku 3-Chome
Shinjuku-ku
Tokyo 160-91
Tel. (03) 354 0131

Öffentliche Preise in Luxemburg (ohne MwSt.) • Price (excluding VAT) in Luxembourg
Prix publics au Luxembourg, TVA exclue • Prezzi pubblici nel Lussemburgo, IVA esclusa

ECU 2,18 BFR 100 DM 5 FF 15 IRL 1.60 LIT 3 000 UKL 1.30 USD 2



AMT FÜR AMTLICHE VERÖFFENTLICHUNGEN DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
OFFICE FOR OFFICIAL PUBLICATIONS OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
OFFICE DES PUBLICATIONS OFFICIELLES DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
UFFICIO DELLE PUBBLICAZIONI UFFICIALI DELLE COMUNITÀ EUROPEE

L-2985 Luxembourg

ISBN 92-825-4259-9



9 789282 542590